

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE RELATIVO AL MMN. 11857 CONCERNENTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2023

Lugano, 30 settembre 2024

All'Onorando
Consiglio Comunale
6900 Lugano

Onorevole Signora Presidente,
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri Comunali,

il MMN. 11857 relativo i conti consuntivi per l'anno 2023 riporta un utile di esercizio di CHF 12'355'835 determinato da spese complessive per CHF 481'110'123 e da ricavi complessivi per CHF 493'465'959 di cui CHF 254'000'000 quale gettito comunale d'imposta.

Gli oneri netti per investimenti in beni amministrativi ammontano a CHF 6'902'891 determinati da uscite per investimenti per CHF 77'284'900 e da entrate per investimenti per CHF 70'382'008.

Il presente rapporto redatto dalla Commissione della Gestione è articolato nei seguenti capitoli:

1.	Cappello generale	pag. 2
2.	Dicastero Istituzioni	pag. 6
3.	Dicastero Consulenza e Gestione	pag. 14
4.	Dicastero Immobili	pag. 23
5.	Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani	pag. 28
6.	Dicastero Formazione, Sostegno e Socialità	pag. 34
7.	Dicastero Cultura, Sport ed Eventi	pag. 41
8.	Dicastero Sviluppo Territoriale	pag. 46
9.	Investimenti	pag. 50
10.	Fondi comunali	pag. 59
11.	Azienda acqua potabile	pag. 60
12.	Risoluzione	pag. 61

CAPPELLO GENERALE

INTRODUZIONE

Dopo le elezioni comunali di aprile 2024 e il rinnovo di Esecutivo e Legislativo, la Commissione della Gestione si è riunita la prima volta nella sua seduta costitutiva il 23 maggio 2024. I lavori di analisi del messaggio municipale no. 11857 riguardante il consuntivo 2023 hanno poi potuto prendere avvio ad inizio giugno. La Commissione della Gestione, con sei nuovi volti, si è vista rinnovata in poco meno della metà dei suoi membri.

La novità di maggior rilievo è comunque rappresentata dal cambiamento all'interno dell'Esecutivo, dove lo "storico sodalizio" formato dal duo On. Sindaco Michele Foletti, responsabile del Dicastero Finanze, e Signor Athos Foletti, Direttore della Divisione Finanze, dopo anni di impegno e servizio, ha lasciato il posto a nuovi attori. Al Direttore Athos Foletti, a beneficio della pensione da poche settimane, va un sentito ringraziamento da parte della Commissione della Gestione per il puntuale e apprezzato lavoro svolto.

Medesimo augurio e auspicio va naturalmente al nuovo Direttore Signor Giacomo Orlandi, pur al servizio della Città già da qualche tempo, in prospettiva futura. Ed evidentemente anche al nuovo responsabile del Dicastero Finanze, On. Marco Chiesa.

Entrambi sono stati ricevuti in audizione, affiancati ancora per una volta dal Sindaco, il giorno 3 giugno 2024; occasione in cui è stato possibile già sottoporre qualche domanda riguardo il consuntivo 2023 ai diretti interessati.

Da segnalare poi che secondo l'art. 54 del Regolamento comunale della Città di Lugano, che disciplina e regola i casi di esclusioni per quel che riguarda la sola Commissione della Gestione, due membri della stessa, non hanno preso parte alla discussione e all'analisi del messaggio sul consuntivo 2023.

Il consuntivo 2023 è il primo documento di consuntivo della Città redatto secondo il nuovo modello contabile armonizzato MCA2: è ora quindi possibile confrontarne i dati con quelli di preventivo, già redatto con il medesimo principio contabile. Per contro un confronto diretto con il consuntivo 2022 proprio per le modifiche contabili introdotte, non è direttamente possibile.

Fatte queste premesse e conscia dei termini stretti, la Commissione della Gestione si è comunque data come obiettivo temporale, quello di allestire il rapporto in tempo utile per poter giungere in discussione di Consiglio Comunale, entro la prevista seduta del 24 giugno 2024. Cosa che è stata poi riconsiderata, a seguito degli approfondimenti che l'analisi del documento ha richiesto.

DATI E CIFRE PRINCIPALI

> Risultato d'esercizio

Il nuovo modello contabile MCA2 identifica su tre livelli successivi il risultato d'esercizio per l'anno di pertinenza. Il terzo e ultimo livello è denominato "risultato totale di esercizio", che riferito ai conti di consuntivo 2023 presenta un avanzo di 12.4 milioni di franchi. Il miglioramento rispetto a quanto prospettato nel preventivo 2023, in cui il disavanzo atteso era di -5.4 milioni, è pari a 17.8 milioni.

Si ricorda che questo risultato include la voce di ricavo straordinario (presente anche a preventivo) relativa alla rivalutazione dei cespiti per opere di canalizzazione LALIA senza la quale il risultato totale d'esercizio a consuntivo sarebbe stato di -2.6 milioni (rispettivamente -19.4 milioni a preventivo 2023).

Il miglioramento dei conti, decisamente positivo, è da attribuire principalmente ai maggiori ricavi, che hanno influenzato favorevolmente il risultato finale. I ricavi infatti hanno registrato un aumento di 23.0 milioni rispetto a quanto previsto a preventivo, principalmente riconducibili a maggiori imposte suppletorie per persone fisiche (+11.0 milioni) e a maggiori imposte alla fonte (+10.4 milioni.).

Tuttavia, a differenza del passato, il miglioramento del risultato di consuntivo è stato in parte limitato dai minori ricavi da sopravvenienze per complessivi -5.2 milioni (derivanti da minori sopravvenienze persone giuridiche per -7.7 milioni, compensato da un aumento di sopravvenienze persone fisiche per +2.5 milioni).

Un dato questo in controtendenza. Da segnalare in effetti come questa sia la prima volta dal 2017, che l'ammontare delle sopravvenienze d'imposta complessive risultano essere inferiori alle aspettative di preventivo (realizzati +34.8 milioni contro i +40.0 milioni preventivati).

> **Investimenti netti**

Le uscite lorde per investimenti in beni amministrativi sono state complessivamente di 77.3 milioni, di cui 74.9 milioni di crediti votati dal Consiglio Comunale e circa 2.4 milioni di crediti di competenza del Municipio.

L'emissione dei contributi di costruzione per opere di canalizzazione e smaltimento LALIA nel corso del 2023 ha avuto un impatto significativo sui conti della Città. Le entrate per investimenti hanno raggiunto la cifra di 70.4 milioni a fronte di una valutazione a preventivo di 44.9 milioni. L'importante aumento nelle entrate per investimenti, quantificato in +25.5 milioni è riconducibile alle modificate modalità di contabilizzazione MCA2 rispetto al modello precedente, specialmente in relazione alle opere finanziate con i citati contributi LALIA.

Ne risulta un costo netto per investimenti in beni amministrativi pari a 6.9 milioni, dovuto proprio principalmente all'effetto di contabilizzazione delle entrate per investimenti LALIA di 60.3 milioni.

> **Autofinanziamento**

L'autofinanziamento è pari a 34.6 milioni, in progresso (+19.7 milioni) rispetto a quanto ipotizzato nel preventivo 2023 (14.9 milioni). L'incremento è riconducibile in larga parte al miglioramento di +17.8 milioni del risultato di gestione corrente.

Il grado di autofinanziamento presenta un picco del tutto anomalo, in quanto, come detto, si deve tener conto ancora una volta dell'effetto sui conti estremamente anomalo e positivo generato dai contributi LALIA. Neutralizzando l'impatto dei contributi LALIA il grado di autofinanziamento si situerebbe al 39.2%, un valore considerato decisamente sotto la sufficienza.

Il correlato indicatore della capacità di autofinanziamento evidenzia una tendenza al ribasso che si allontana dal valore considerato sufficiente.

> **Debiti a lungo termine**

I debiti a medio e lungo termine, rispetto alla chiusura di consuntivo 2022, hanno subito una crescita di circa +9%, passando da 856.1 milioni a 930.8 milioni. Il corrispondente aumento registrato nel 2023 (+74.7 milioni) è tuttavia da mettere in relazione con la diminuzione degli impegni a corto termine (-5.0 milioni) e dei conti correnti con terzi (-62.1 milioni).

L'aumento del debito a medio e lungo termini al netto della riduzione della passività in conto corrente è minore al 1%, pari in assoluto a 7.6 milioni.

Il costo medio del debito è risultato in leggero aumento, passando dal 1.04% al 1.08% nel 2023.

Il nuovo modello contabile MCA2 identifica due livelli di misura per quantificare il debito pubblico. Il Debito Pubblico Netto II viene ritenuto maggiormente indicativo dell'effettivo debito per realtà come quella della Città di Lugano, che dispongono di significativi attivi di bilancio, sottoforma di prestiti, partecipazioni e capitale proprio. Il dato di consuntivo relativo al 2023 corrisponde per il Debito Pubblico II a 266.0 milioni, in riduzione nel corso dell'anno di -26.6 milioni.

Il valore di Debito Pubblico I (capitale di terzi, a cui si sottraggono i beni patrimoniali) corrisponde a 598.7 milioni, con una riduzione simile nel corso dell'anno di -26.7 milioni.

L'indicatore relativo al debito pro-capite II, risultante per l'esercizio 2023, è pari a CHF 4'257, considerato comunque elevato (nella fascia tra CHF 3'000 - 5'000).

OSSERVAZIONI

Con il consuntivo 2023 si è potuta registrare la nona chiusura consecutiva con segno positivo. Il mantenimento di questo stabile equilibrio finanziario nel tempo è senz'altro un aspetto incoraggiante e ne va riconosciuto al Municipio, così come al Consiglio Comunale, il merito.

Non si può comunque tacere il fatto, che il segno positivo si sia raggiunto sempre e solo a consuntivo, grazie alle maggiori entrate, in special modo dovute alle sopravvenienze d'imposta. Agire principalmente sulle spese sarà esercizio più probante e politicamente complesso.

Quello del 2023, può essere considerato un anno un po' anomalo dal punto di vista strettamente contabile: l'adozione del nuovo modello MCA2 con la relativa conversione del piano dei conti per l'elaborazione del consuntivo 2023, coincide infatti con il significativo influsso che l'emissione dei contributi LALIA, ha avuto sui conti della Città.

L'accesa discussione politica e la tortuosa approvazione da parte del Consiglio Comunale del relativo messaggio sull'emissione dei contributi di canalizzazione LALIA avevano esacerbato non poco gli animi. Il ripensamento del Municipio riguardo gli inizialmente troppo rigidi e penalizzanti criteri di pagamento delle rate dovute, ha, molto probabilmente, facilitato l'accettazione della tassa, tanto che i dati di incasso sembrano ora sorprendere per la rapidità con cui si susseguono.

La Commissione della Gestione non può qui sottacere le difficoltà in cui ci si è imbattuti e da cui non ci si è del tutto districati, nell'analizzare le contabilizzazioni legate ai contributi LALIA. Contabilizzazioni concordate da parte del Municipio con la Sezione degli Enti Locali, ma poi non sempre coerenti nelle definizioni e nelle tabelle contenute nel messaggio municipale e nelle risposte poi alle domande commissionali.

Pur nell'eccezionalità del caso, a posteriori si fa strada la sensazione che a livello di allestimento del preventivo 2023 (e alla luce di corrispettivi conti consuntivi), non si sia affrontato per esteso l'influsso della straordinarietà di questi contributi.

Con il consuntivo 2023 si chiudono inoltre, almeno idealmente, i conti del "quadriennio breve", che per un'altra, triste, anomalia si è svolto su soli tre anni, per le vicende legate alla pandemia di Covid-19. A mettere il sigillo sul consuntivo 2023 è chiamato ora il nuovo Consiglio Comunale in carica per il quadriennio 2024-2028. Bene quindi ricordare alcuni dati che la Commissione della Gestione ha ribadito nel passato recente, dove a fronte di medesimi servizi erogati, il Comune dovrebbe poter essere in grado di mantenere:

- livello di spesa di gestione corrente compreso idealmente tra i 450 e 460 milioni (ammortamenti inclusi);
- investimenti netti in beni amministrativi situati attorno ai 60 milioni;
- attenzione costante al numero di personale di ruolo, situato attorno a circa 1'300 unità.

Con questi valori, oltre a garantire un risultato positivo nella gestione corrente e a raggiungere un buon livello di autofinanziamento, si crea una base per rafforzare gradualmente la solidità finanziaria della Città, che dal punto di vista della struttura di bilancio continua a mostrare una certa fragilità, principalmente a causa dei debiti a lungo termine, che a fine 2023 ammontano a 930.8 milioni.

La capacità di valorizzare i propri collaboratori è un aspetto chiave per un ente pubblico come quello comunale, rappresentando il livello di gestione democratica più vicina ai cittadini.

La semplificazione dei processi, l'incremento dell'efficienza, una conduzione attiva da parte dell'Amministrazione deve essere affiancata da una seria analisi da parte dell'organo politico, di quelli che sono i compiti che il nostro ente pubblico può e vuole assumersi in futuro per la gestione, in senso lato, del Comune.

La soglia degli effettivi di ruolo indicata dalla Commissione delle Gestione negli ultimi anni, a parità di spesa e compiti, si attesta ancora attorno alle 1'300 unità. L'aumento del personale deve corrispondere al far fronte a nuove comprovate necessità, onde non dover poi venire messo sotto pressione istituendo "gruppi di lavori" con lo scopo di definire misure di risparmio per il contenimento degli accresciuti costi.

La Commissione della Gestione ritiene imperativo che la Città continui ad offrire qualificati posti di tirocinio e apprendistato, non ritenendo questa una spesa che va a penalizzare i conti pubblici; penalizzerebbe di contro i cittadini se non venisse attuata. Si invita pertanto il Municipio a vigilare affinché vengano offerti e svolti nel corso dell'anno, un numero sufficiente di posti d'apprendistato, perlomeno quelli che sono stati previsti a preventivo.

Come troppo spesso in passato, anche nel corso del 2023, il tema riguardante la richiesta di informazioni su messaggi di investimenti, posto al Municipio dal Consiglio Comunale al momento della loro approvazione, è rimasto lettera morta.

Nel caso specifico e più attuale facciamo riferimento all'approvazione dell'accordo generale di partenariato pubblico privato tra Città, HRS e Credit Suisse per l'edificazione del Polo Sportivo e degli Eventi. Il Consiglio Comunale approvando il relativo messaggio municipale no. 10774, aveva su indicazione della Commissione della Gestione, incaricato il Municipio di affrontare un elenco distinto di "azioni richieste". Il Consiglio Comunale ne era in parte direttamente coinvolto, quale, perlomeno, destinatario finale di informative mirate su: rispetto delle condizioni lavorative e coinvolgimento di ditte locali; stato d'avanzamento lavori, evoluzione e modifiche di progetto.

I rapporti istituzionali tra Municipio e Consiglio Comunale non sono forse mai stati di così basso livello come in questo caso specifico. E come riportiamo nei commenti del Dicastero Immobili, l'invito espresso dal Municipio all'indirizzo del Consiglio Comunale e della Commissione della Gestione, a consultare il sito *pselugano.ch* per approfondimenti (!) è di una spregiudicatezza tale da lasciar allibiti. La Commissione della Gestione invita quindi il Municipio a ripercorrere il documento approvato e a recuperare dove necessario, gli inviti in esso contenuti.

In relazione alla capacità di autofinanziamento a lungo termine della Città e alla necessità di indebitarsi per poter mantenere il livello di investimenti netti annui (nell'ordine di circa 60 milioni), nemmeno nel corso del 2023 si è riusciti a far grande chiarezza sulle priorità riguardo i crediti già votati dal Consiglio Comunale. A mente e a grandi spanne si tratta di circa 400 milioni.

A fronte di una certa passività del Municipio nell'affrontare questo ormai doloroso esercizio, l'inefficacia del Consiglio Comunale nel non saper individuare preminenze esplicite è un dato con cui bisogna misurarsi.

DICASTERO ISTITUZIONI

Istituzioni	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ % C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ % P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
10. Legislativo ed Esecutivo	-	-	1'620'248	1'500	1'618'748	-18.8%	-	2'003'130	10'000	1'993'130	-	1'644'758	500	1'644'258
11. Controllo Finanze	4.60	+0.0%	709'541	1'191	708'350	-3.7%	4.60	735'650	0	735'650	4.60	687'579	3'420	684'159
12. Cancelleria Comunale	32.25	-4.3%	5'959'138	685'245	5'273'893	-10.8%	35.10	6'301'260	391'700	5'909'560	33.70	5'691'397	450'164	5'241'232
13. Comunicazione e Relazioni Istituzionali	7.20	-7.7%	3'450'702	1'713'866	1'736'835	-14.1%	7.80	3'530'970	1'509'000	2'021'970	7.80	3'437'730	1'625'275	1'812'455
14. Risorse Umane	22.38	+7.0%	4'241'648	323'315	3'918'333	-2.4%	23.30	4'285'160	269'850	4'015'310	20.92	3'502'463	274'667	3'227'796
15. Sviluppo Economico	3.09	+23.6%	670'224	3'172	667'052	-40.7%	3.80	1'124'920	0	1'124'920	2.50	463'992	4'200	459'792
19. Contributi	-	-	673'888	0	673'888	+14.3%	-	589'617	0	589'617	-	502'223	0	502'223
Totale Dicastero	69.52	+0.0%	17'325'388	2'728'288	14'597'100	-10.9%	74.60	18'570'707	2'180'550	16'390'157	69.52	15'930'141	2'358'226	13'571'915

10. LEGISLATIVO ED ESECUTIVO

10 Legislativo ed Esecutivo (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	1'620'247.98	2'003'130.00	-382'882.02	-19.11%	1'644'757.54	-2'450'956.00	-1.49%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'358'739.05	1'409'130.00	-50'390.95	-3.58%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	251'508.93	584'000.00	-332'491.07	-56.93%			
39 ADDEBITI INTERNI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%			
4 RICAVI	1'500.00	10'000.00	-8'500.00	-85.00%	500.00	1'000.00	200.00%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'500.00	10'000.00	-8'500.00	-85.00%			

Le spese per il personale mantengono stabilità rispetto agli esercizi precedenti. Sebbene rispetto il preventivo segnino un'importante minor uscita alla voce *Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio* del -56.93%, spese e ricavi a confronto dei consuntivi 2022-2023 sono stabili. Questo significativo divario fra preventivo e consuntivo era presente anche negli scorsi anni contabili.

11. CONTROLLO FINANZE

11 Controllo finanze (UNITA DI STATO MAGGIORE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	709'541.23	735'650.00	-26'108.77	-3.55%	687'578.86	21'962.37	3.19%
30 SPESE PER IL PERSONALE	692'720.30	696'400.00	-3'679.70	-0.53%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	16'820.93	39'250.00	-22'429.07	-57.14%			
4 RICAVI	1'190.75	1'190.75	0.00	0.00%	3'419.60	-2'228.85	-65.18%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'190.75	1'190.75	0.00	0.00%			

Anche in questo caso le *Spese per il personale* mantengono stabilità con il consuntivo 2022. Medesima tendenza per le *Spese per beni e servizi* fra consuntivo 2022 e 2023. Resta invece importante il divario con il preventivo che segna un -57.14 punti percentuali, giustificato da una riduzione dei costi per consulenze e tasse sociali di associazioni di categoria postergate nel tempo.

12. CANCELLERIA COMUNALE

12 Cancelleria comunale (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	5'959'138.06	6'301'260.00	-342'121.94	-5.43%	5'691'396.67	267'741.39	4.70%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'343'987.20	4'632'760.00	-288'772.80	-6.23%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'420'725.26	1'668'500.00	-247'774.74	-14.85%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	194'425.60		194'425.60				
4 RICAVI	685'244.86	391'700.00	293'544.86	74.94%	450'164.42	235'080.44	52.22%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	551'112.86	253'700.00	297'412.86	117.23%			
43 RICAVI DIVERSI	15'947.50	16'000.00	-52.50	-0.33%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	118'184.50	122'000.00	-3'815.50	-3.13%			

1200 Cancelleria, messaggeria, stamperia e custodi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	3'153'797.93	3'606'380.00	-452'582.07	-12.55%	3'196'167.88	-42'369.95	-1.33%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'877'343.75	2'148'330.00	-270'986.25	-12.61%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'276'454.18	1'458'050.00	-181'595.82	-12.45%			
4 RICAVI	124'235.66	43'500.00	80'735.66	185.60%	80'579.82	43'655.84	54.18%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	124'235.66	43'500.00	80'735.66	185.60%			

Per quanto riguarda le *Spese per il personale* vi è una lieve riduzione rispetto il consuntivo 2022 ed una più marcata differenza (-12.61%) con il preventivo. Questa riduzione di unità e spesa è principalmente dovuta a personale partente e non subito sostituito.

Una ulteriore riduzione di spesa riguarda le *Spese per beni e servizi*, nella misura di oltre CHF 180'000 (-12.45%), figlia di una ricerca di contenimento della spesa e del processo di digitalizzazione.

Un notevole divario nelle cifre lo si nota anche alla voce ricavi, con un +54.18% rispetto al consuntivo 2022 e del +185.60% a confronto con il preventivo. Questi incrementi sono principalmente riconducibili agli incassi dovuti dal percorso formativo "B4B - Blockchain for Business", così come pure a progetti di ricerca promossi da Lugano Living Lab che hanno potuto beneficiare di importanti finanziamenti da parte di fondi nazionali.

1201 Archivio amministrativo (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	260'984.28	254'100.00	6'884.28	2.71%	245'224.08	15'760.20	6.43%
30	SPESE PER IL PERSONALE	246'263.85	230'050.00	16'213.85	7.05%			
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	14'720.43	24'050.00	-9'329.57	-38.79%			
4	RICAVI	15'987.50	16'200.00	-212.50	-1.31%	15'288.20	699.30	4.57%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	125.00	200.00	-75.00	-37.50%			
43	RICAVI DIVERSI	15'862.50	16'000.00	-137.50	-0.86%			

Non vi sono particolari osservazioni; si rimanda ai commenti del messaggio municipale.

1210 Punto Città (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	1'207'592.85	1'023'150.00	184'442.85	18.03%	975'196.60	232'396.25	23.83%
30	SPESE PER IL PERSONALE	986'556.10	981'250.00	-14'693.90	-1.50%			
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	46'611.15	41'900.00	4'711.15	11.24%			
38	SPESE DI TRASFERIMENTO	194'425.60		194'425.60				
4	RICAVI	535'623.35	320'000.00	215'623.35	67.38%	340'896.25	194'727.10	57.12%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	426'752.20	210'000.00	216'752.20	103.22%			
43	RICAVI DIVERSI	85.00	0.00	85.00				
48	RICAVI DA TRASFERIMENTO	108'786.15	110'000.00	-1'213.85	-1.10%			

In contro tendenza rispetto i precedenti centri di responsabilità a palesarsi sono le differenze sostanziali fra consuntivo e consuntivo (+23.83%), mentre con il preventivo per quanto riguarda le spese si può osservare una coerenza di cifre. Nei ricavi salta all'occhio un +103.22% rispetto al preventivo alla voce *Tasse e retribuzioni* e del 57.12% nei confronti del consuntivo dell'anno 2022.

Queste importanti differenze sia nelle spese che nei ricavi sono più contabili che finanziarie: *“le differenze che balzano all’occhio (“spese di trasferimento” CHF +194'425.60 e “tasse e retribuzioni” CHF +216'752.20), sono totalmente riconducibili al fatto che, a partire dal 2023, vengono assegnate interamente al centro di costo in questione le spese di trasferimento relative agli incassi delle patenti di caccia e pesca. In sostanza, a fronte di un incasso di CHF 204'059.80 per patenti di caccia e pesca (importo che da solo va a giustificare la differenza rispetto al preventivo per quanto riguarda la voce “tasse e retribuzioni”), abbiamo un riversamento al Cantone pari a CHF 194'425.60 (importo che ritroviamo interamente alla voce “spese di trasferimento” ed è al netto delle commissioni che rimangono a nostro favore).”*

1202 Statistica urbana (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	683'918.06	713'590.00	-29'671.94	-4.16%	636'281.68	47'636.38	7.49%
30 SPESE PER IL PERSONALE	614'726.90	620'190.00	-5'463.10	-0.88%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	69'191.16	93'400.00	-24'208.84	-25.92%			
4 RICAVI	353.85		353.85				
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	353.85		353.85				

Non vi sono particolari osservazioni; si rimanda ai commenti del messaggio municipale.

1220 Ufficio quartieri (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	652'844.94	704'040.00	-51'195.06	-7.27%	638'526.43	14'318.51	2.24%
30 SPESE PER IL PERSONALE	639'098.80	652'940.00	-13'843.40	-2.12%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	13'748.34	51'100.00	-37'351.66	-73.10%			
4 RICAVI	9'044.50	12'000.00	-2'955.50	-24.63%	13'400.15	-4'355.65	-32.50%
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	9'044.50	12'000.00	-2'955.50	-24.63%			

Non vi sono particolari osservazioni se non un dato che presenta una spesa inferiore importante anche se non sostanziale: la minore spesa registrata sotto *Spese per beni e servizi*, che registra una minore uscita del 73.10% rispetto al preventivo. Come conferma il Municipio questa mancata spesa è *“in larga parte riconducibile ai progetti di toponomastica in divenire nei Quartieri di Pregassona e di Val Colla”*.

13. COMUNICAZIONE E RELAZIONI ISTITUZIONALI

13 Comunicazione e relazioni istituzionali (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	3'450'701.68	3'530'970.00	-80'268.32	-2.27%	3'437'729.86	12'971.82	0.38%
30 SPESE PER IL PERSONALE	909'786.55	987'700.00	-77'913.45	-7.89%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	2'540'915.13	2'543'270.00	-2'354.87	-0.09%			
4 RICAVI	1'713'866.20	1'509'000.00	204'866.20	13.58%	1'625'274.90	88'591.30	5.45%
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'690'906.50	1'500'000.00	190'906.50	12.73%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	7'959.70	4'000.00	3'959.70	98.99%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	10'000.00		10'000.00				
49 ACCREDITI INTERNI	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00%			

Non vi sono particolari osservazioni; si rimanda ai commenti del messaggio municipale.

14. RISORSE UMANE

14 Risorse umane (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	4'241'647.96	4'285'160.00	-43'512.04	-1.02%	3'502'462.89	739'185.07	21.10%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'042'729.89	4'082'760.00	-40'030.11	-0.98%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	198'918.07	202'400.00	-3'481.93	-1.72%			
4 RICAVI	323'314.50	269'850.00	53'464.50	19.81%	274'666.60	48'647.90	17.71%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	300'517.55	249'850.00	50'667.55	20.28%			
43 RICAVI DIVERSI	144.00		144.00				
48 RICAVI DA TRASFERIMENTO	2'652.95		2'652.95				
49 ACCREDITI INTERNI	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%			

Sul fronte dei costi la Divisione in oggetto chiude sostanzialmente in linea con il preventivo. Rispetto a consuntivo 2022, si osserva tuttavia un aumento importante (CHF +739'189 / +21.1%) legato in particolare alle spese del personale (CHF +823'250 / +23.78%).

Nello specifico questo incremento è legato alla centralizzazione della formazione continua presso le Risorse Umane, che sulla base di una nuova modalità di gestione integrata, persegue l'obiettivo di standardizzare le procedure e la creazione di sinergie. Per quel che concerne i ricavi, vi è un incremento di CHF 53'464 (+19.81%) rispetto a preventivo dovuto alla fatturazione a terzi delle prestazioni in materia di formazione e all'adeguamento della fattura per il servizio paghe reso agli enti autonomi a seguito dell'aumento del numero di collaboratori gestiti.

Commento sull'evoluzione generale degli effettivi dell'Amministrazione

L'evoluzione degli effettivi (per unità di ruolo e non di ruolo) e della massa salariale - al netto del personale aeroporto - si presentano come segue:

	Totale effettivi	Aumento P-C	Aumento P-P	Aumento C-C	Stipendi	Aumento P-C	Aumento P-P	Aumento C-C
Preventivo 2020	1'499.54				115'154'930			
Consuntivo 2020	1'442.48	-3.81%			111'216'120	-3.42%		
Preventivo 2021	1'493.79		-0.38%		115'859'910		0.61%	
Consuntivo 2021	1'487.55	-0.42%		3.12%	115'355'327	-0.44%		3.72%
Preventivo 2022	1'533.17		2.64%		118'324'530		2.13%	
Consuntivo 2022	1'513.12	-1.31%		1.72%	117'365'079	-0.81%		1.74%
Preventivo 2023	1'557.13		1.56%		124'647'550		5.34%	
Consuntivo 2023	1'527.46	-1.91%		0.95%	121'604'385	-2.44%		3.61%
Preventivo 2024	1'542.57		-0.94%		126'160'910		1.21%	

Aumento complessivo P2020-C2023	27.92	1.86%			6'449'455	5.60%		
Aumento complessivo C2020-C2023	84.98	5.89%			10'388'266	9.34%		

Gli effettivi (-1.91%) e i costi (-2.44%) si collocano ad un livello inferiore rispetto a quanto previsto a preventivo. Tuttavia, bisogna tener conto che il preventivo considera che gli effettivi sono tutti impiegati e non ci sono posizioni vacanti, situazione teorica che ben difficilmente trova applicazione nella realtà (fluttuazione del personale, tempo necessario agli avvicendamenti, ...). Per questo motivo è sempre abbastanza automatico che i numeri di consuntivo siano inferiori a quelli di preventivo. In questo senso è più significativo il confronto tra consuntivo 2022 e 2023 dove si osserva un aumento dello 0.95% (effettivi) e 3.61% (spesa).

Si passa quindi al segno più ma il delta rimane sostanzialmente contenuto. Se prendiamo in esame un orizzonte temporale più lungo, si conferma un trend al rialzo con cifre però nettamente più importanti: tra consuntivo 2020 e consuntivo 2023 gli effettivi aumentano di ben 85 unità e gli stipendi di quasi 10.5 milioni.

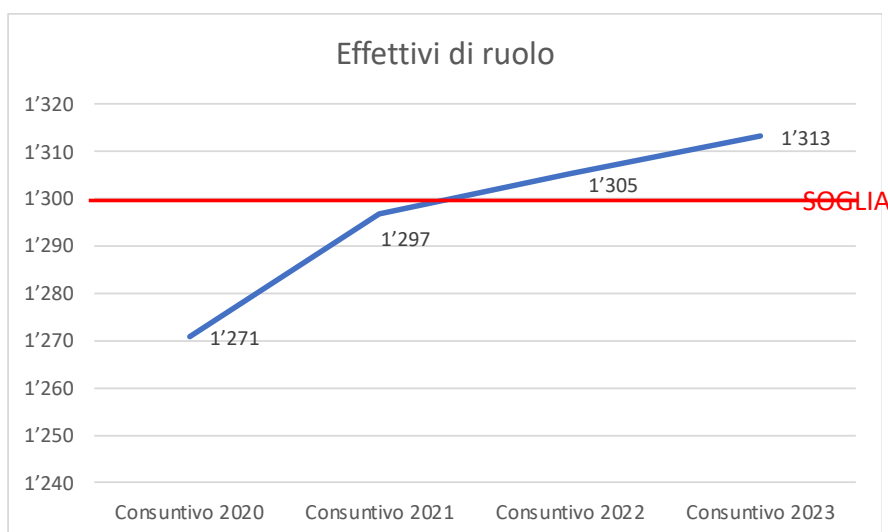


Una tendenza preoccupante che non lascia indifferenti la vostra Commissione. Se neutralizziamo dalla nostra analisi il personale non di ruolo (per natura più soggetto a fluttuazioni) e focalizziamo la nostra lente sul personale di ruolo, la situazione si presenta come segue:

	Totale effettivi	Aumento P-C	Aumento P-P	Aumento C-C	Stipendi	Aumento P-C	Aumento P-P	Aumento C-C
Preventivo 2020	1'312.47				108'698'370			
Consuntivo 2020	1'270.89	-3.17%			104'793'709	-3.59%		
Preventivo 2021	1'318.27		0.44%		110'107'460		1.30%	
Consuntivo 2021	1'296.84	-1.63%		2.04%	108'072'647	-1.85%		3.13%
Preventivo 2022	1'341.94		1.80%		112'244'590		1.94%	
Consuntivo 2022	1'305.25	-2.73%		0.64%	108'803'926	-3.07%		0.68%
Preventivo 2023	1'362.64		1.54%		117'825'010		4.97%	
Consuntivo 2023	1'313.14	-3.63%		0.60%	112'618'367	-4.42%		3.51%
Preventivo 2024	1'358.58		-0.30%		119'804'210		1.68%	

Aumento complessivo P2020-C2023	0.67	0.05%			3'919'997	3.61%		
Aumento complessivo C2020-C2023	42.25	3.32%			7'824'658	7.47%		

Anche in questo caso raffrontando i consuntivi emerge una chiara tendenza alla crescita che si conferma costante nel tempo. Tra consuntivo 2020 e consuntivo 2023 l'aumento è di 42 effettivi e di quasi 8 milioni di stipendi. Con il 2023 si supera in maniera significativa anche la soglia dei 1'300 effettivi di ruolo, più volte indicata dalla vostra Commissione come la soglia target da non oltrepassare a consuntivo.



La buona notizia è che però la pendenza della retta sembra essersi appiattita, ma questo non è sufficiente a fermare un trend che si conferma stabile nel tempo.

L'impressione è che ora anche nell'Esecutivo ci sia maggior consapevolezza della problematica - la costituzione di gruppi di lavoro per affrontarla ne sono la prova tangibile - e che ci siano in effetti dei primi risultati ma ancora troppo timidi per poter sperare di invertire il trend. La nave sembra infatti aver rallentato la propria corsa verso l'iceberg, ma la marcia non si è ancora arrestata e la rotta è ancora quella. Di digitalizzazione dei processi, sinergie, fare di più con meno ne sentiamo parlare ormai da anni, ma alla resa dei conti gli effettivi continuano sempre ad aumentare. Anche in vista delle importanti sfide che ci presenta il futuro, sarebbe illusorio sperare di poter coprire questi aumenti sempre con le entrate. Ribadiamo quindi ancora una volta la necessità di mettere un freno a questa tendenza a meno di nuovi ed oggettivi compiti a carico del Comune.

Processo di valutazione del personale e meritocrazia

Un altro cantiere senza fine sembra essere quello della meritocrazia (scatti salariali condizionati alla performance del collaboratore): inizialmente prevista per il 2022, poi posticipata al 2025/2026 ed ora già si comincia a parlare di 2027. Siamo consci della delicatezza del tema, possiamo condividere la necessità di correggere il tiro e di digitalizzare i processi, ma cinque anni di ritardo per implementare questo progetto sono onestamente inaccettabili. A questo punto non si può non avere qualche dubbio sulla reale volontà politica di compiere questo passo.

Numero apprendisti impiegati

Infine constatiamo con rammarico che il numero di apprendisti è purtroppo in calo rispetto preventivo (ben -7.8 unità). In passato il Legislativo ha più volte dato segnali forti al Municipio riguardo al numero di apprendisti. I giovani sono infatti un investimento per il futuro sui quali l'Esecutivo non deve lesinare, fermo restando che non è sicuramente questa la voce di spesa che influisce sui costi. Possiamo capire che ci sono delle circostanze puntuali per le quali non si riesce ad impiegare tutti i giovani previsti, tuttavia la vostra Commissione auspica il massimo sforzo affinché vengano impiegati quanti più giovani possibili in conformità del preventivo.

	Evoluzione unità personale		
	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Delta
Dic. Istituzioni	105.08	105.25	0.17
Dic. Consulenza e Gestione	107.96	109.03	1.07
Dic. Immobili	68.74	68.31	-0.43
Dic. Sicurezza e Spazi Urbani	470.59	478.02	7.43
Dic. Formazione, Socialità e Sostegno	558.92	560.42	1.5
Dic. Cultura, Sport ed Eventi	157.51	161.66	4.15
Dic. Sviluppo Territoriale	44.32	44.77	0.45
TOTALE	1'513.12	1'527.46	14.34

15. SVILUPPO ECONOMICO

15 Sviluppo economico (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	670'223.64	1'124'920.00	-454'696.36	-40.42%	463'992.30	206'231.34	44.45%
30 SPESE PER IL PERSONALE	407'786.15	491'920.00	-84'133.85	-17.10%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	262'437.49	633'000.00	-370'562.51	-58.54%			
4 RICAVI	3'171.55		3'171.55		4'200.00	-1'028.45	-24.49%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	3'171.55		3'171.55				

Rispetto al preventivo le *Spese per il personale* fanno registrare una diminuzione di circa CHF 84'000 (-17%) dovuta ad una nuova risorsa entrata nell'organico solo ad agosto con un grado d'occupazione inferiore rispetto a quanto previsto. Segnaliamo tuttavia che, rispetto a consuntivo 2022, la spesa per i salari aumenta del 23% (+ CHF 63'343) così come gli effettivi (+23% / +0.59 unità).

Sul fronte delle *Spese per beni e servizi* si osserva una diminuzione di circa CHF 370'000 (-57%) rispetto a preventivo dovuta principalmente a minor costi sulle voci *Progetti speciali e nuove iniziative* (CHF -286'000) e *Onorari di consulenti esterni, periti e esperti* (CHF -69'000). Relativamente alla prima posta, segnaliamo che era stata inserita con lo scopo di promuovere Lugano come destinazione ideale per vivere e lavorare e a rafforzare la Città quale polo di innovazione digitale.

Più in dettaglio, in base alle indicazioni del Municipio, *“una parte di questo importo sarà impiegato per sostenere lo sviluppo dei progetti digitali della Città, fondamentali per una Città che vuole essere un polo di innovazione digitale. Tra questi citiamo il circuito MyLugano, così come l'infrastruttura blockchain cittadina 3Achain, sia a livello di impiego delle risorse del servizio che con mandati esterni, ad esempio per quanto riguarda gli aspetti regolamentari. Si prospetta inoltre un impegno specifico legato al Plan B, sia per quanto riguarda l'attuazione degli assi principali dello stesso che per attività volte a promuovere Lugano quale centro di eccellenza per Bitcoin e la tecnologia blockchain. Ad esempio, è previsto l'aggiornamento e l'ampliamento del materiale di promozione cartaceo e digitale (pubblicazione “vivere e lavorare a Lugano”), così come una maggior partecipazione a eventi di promozione, sia a carattere nazionale al nord delle Alpi che internazionale, all'estero. Queste attività si aggiungono a quanto viene svolto anche in altri settori, per i quali è pure prevista una ripresa di attività di promozione mirata dopo la pausa dovuta alla pandemia ad esempio in collaborazione con il settore del commercio di materie prime e dei trasporti marittimi e con il settore del lifestyle tech”*.

Globalmente nel complesso della Divisione Sviluppo Economico le spese diminuiscono di circa CHF 454'000 (-40%).

19. CONTRIBUTI DEL DICASTERO

Alla voce 31600000 *Affitto immobili BA* si osserva un minor costo di CHF 41'667 in relazione al posticipo dell'occupazione degli spazi nello stabile St. Anna da parte del Lifestyle-tech Competence Center. Ricordiamo che, a questo proposito, il Consiglio Comunale aveva approvato una convezione tra Lugano, Dagorà SA e l'associazione Lifestyle-tech Competence Center che aveva portato ad un aggiornamento del preventivo per egual ammontare.

DICASTERO CONSULENZA E GESTIONE

Consulenza e Gestione	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ % C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ % P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
20. Finanze	30.82	-4.0%	67'651'438	418'879'254	-351'227'816	+307.2%	32.23	62'596'465	148'856'400	-86'259'935	32.11	84'859'469	419'590'707	-334'731'238
21. Affari Giuridici	10.06	+5.7%	1'435'966	61'035	1'374'932	-14.1%	10.30	1'627'790	28'000	1'599'790	9.52	1'408'980	8'000	1'400'980
22. Informatica	31.96	-1.0%	7'525'007	896'420	6'628'587	-9.8%	34.80	8'147'560	797'850	7'349'710	32.28	7'493'535	870'570	6'622'966
229. Contributi	-	-	37'570'007	401'942	37'168'065	-2.1%	-	38'349'030	400'000	37'949'030	-	39'464'594	407'126	39'057'467
Totale Dicastero	72.84	-1.4%	114'182'418	420'238'651	-306'056'232	+677.6%	77.33	110'720'845	150'082'250	-39'361'405	73.91	133'226'578	420'876'403	-287'649'825

20. FINANZE

Si precisa che alla Divisione Finanze vengono attribuiti, oltre a costi e ricavi propri, anche spese ed entrate che non possono rientrare specificatamente in altre Divisioni (costi e ricavi per interessi, costi per contributi perequativi, ammortamenti, ...).

Di seguito la situazione globale della Divisione Finanze, con la precisazione che il consuntivo 2023 è il primo redatto in conformità al nuovo modello contabile armonizzato MCA2. Il consuntivo 2023 risulta quindi confrontabile con il preventivo 2023, redatto seguendo lo stesso modello, ma non con tutti i dati degli anni precedenti in quanto il contenuto di buona parte delle voci è stato soggetto a modifiche.

20 Finanze (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	67'651'437.83	62'596'465.00	5'054'972.83	8.08%	84'859'468.84	-17'208'031.01	-20.28%
30 SPESE PER IL PERSONALE	8'041'321.39	8'023'150.00	18'171.39	0.23%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	24'197'734.84	22'911'880.00	1'285'854.84	5.61%			
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'144'798.49	16'779'360.00	1'365'438.49	8.14%			
34 SPESE FINANZIARIE	14'893'617.54	12'506'700.00	2'386'917.54	19.09%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	2'373'965.57	2'375'395.00	-1'429.43	-0.08%			
4 RICAVI	418'879'253.61	402'856'400.00	16'022'853.61	3.98%	419'590'706.86	-711'453.25	-0.17%
40 RICAVI FISCALI	99'256'222.23	88'550'000.00	10'706'222.23	12.09%			
41 REGALIE E CONCESSIONI	56'007.85	49'150.00	6'857.85	13.95%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	8'969'178.37	7'122'580.00	1'846'598.37	25.93%			
43 RICAVI DIVERSI	177'217.23	10'000.00	167'217.23	1'672.17%			
44 RICAVI FINANZIARI	29'109'588.90	27'416'870.00	1'692'718.90	6.17%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	11'416'378.41	10'830'500.00	585'878.41	5.41%			
48 RICAVI STRAORDINARI	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%			
49 ACCREDITI INTERNI	875'265.45	802'500.00	72'765.45	9.07%			
GETTITO 77%	254'000'000.00	254'000'000.00	0.00	0.00%			

La tabella mostra un aumento dei costi (+8.08%, +5.1 milioni) e un aumento dei ricavi (+3.98%, +16.0 milioni) rispetto al preventivo. La Divisione chiude quindi l'anno 2023 positivamente.

Procediamo con un'analisi più puntuale dei centri di responsabilità all'interno della Divisione Finanze. Oltre alle tabelle contenute nel messaggio, sono state analizzate le singole voci di spese e ricavi con uno scostamento percentuale tra il consuntivo 2023 e il preventivo 203 >30% / <-30% ed una differenza di almeno CHF -15'000/+15'000, per queste voci sono state chieste delucidazioni aggiuntive. Quelle ritenute più significative rispetto a questa analisi sono riportate qui di seguito (vedi tabelle blu).

2000 Servizi finanziari (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	3'215'083.82	3'505'060.00	-289'976.18	-8.27%	2'870'540.44	344'543.38	12.00%
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'607'844.09	2'724'810.00	-116'965.91	-4.29%			
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	607'239.73	780'250.00	-173'010.27	-22.17%			
4	RICAVI	226'469.28	201'500.00	24'969.28	12.39%	135'585.81	90'883.47	67.03%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	126'469.28	101'500.00	24'969.28	24.60%			
49	ACCREDITI INTERNI	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%			

	Spese C23	Spese P23	Diff. Spese	Diff. Spese %
30100010 Stipendi al personale: non di ruolo	41'529.20	20'000.00	21'529.20	107.65%
30910000 Spese per assunzioni	34'921.74		34'921.74	N/A

In questo centro di responsabilità sono da evidenziare in particolare due voci (vedi tabella sopra): *Stipendi al personale: non di ruolo* e *Spese per assunzioni*. Entrambe le voci presentano notevoli differenze rispetto al preventivo, da ricondurre ad attività straordinarie effettuate durante l'anno 2023 e limitate all'anno in analisi. Nello specifico si tratta, per gli *Stipendi al personale: non di ruolo*, di "personale avventizio occupato per accompagnare e gestire l'emissione dei contribuiti LALIA e il passaggio al sistema contabile armonizzato MCA2. La maggior spesa nei conti relativi al personale non di ruolo è ampiamente compensata da un ben maggiore risparmio nel personale di ruolo (cfr. pagina 317). Riguardo a *Spese per assunzioni*, si tratta di costi una tantum legati alla selezione per l'avvicendamento del direttore della Divisione finanze, anche questi compensati con il risparmio generato nel conto relativo al personale di ruolo" (risposta 17.1). La Divisione presenta infatti in generale una minor spesa per il personale rispetto a quanto preventivato, in crescita comunque rispetto al consuntivo dell'anno precedente di 0.34 milioni.

2010 Imposte comunali (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	5'412'523.33	4'900'000.00	512'523.33	10.46%	10'868'909.67	-5'456'386.34	-50.20%
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	5'311'999.53	4'700'000.00	611'999.53	13.02%			
34	SPESE FINANZIARIE	100'523.80	200'000.00	-99'476.20	-49.74%			
4	RICAVI	359'856'644.13	94'110'000.00	265'746'644.13	282.38%	379'826'991.77	-19'970'347.64	-5.26%
40	RICAVI FISCALI	353'256'222.23	88'550'000.00	264'706'222.23	298.93%			
42	TASSE E RETRIBUZIONI	174'900.00		174'900.00				
44	RICAVI FINANZIARI	1'525'066.08	1'200'000.00	325'066.08	27.09%			
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	4'900'455.82	4'360'000.00	540'455.82	12.40%			

Anno	Valori con moltiplicatore comunale							
importi in Mio di franchi	moltiplicatore comunale		Persone fisiche	% partite emesse	Persone giuridiche	% partite emesse	Totale gettito previsto	Totale gettito al 100 %
2013	70.00%		163.70	100.00%	75.40	100.00%	239.10	341.6
2014	80.00%		202.60	100.00%	87.30	100.00%	289.90	362.4
2015	80.00%		208.00	100.00%	87.90	100.00%	295.90	369.9
2016	80.00%	*	228.10	100.00%	84.70	100.00%	312.80	391.0
2017	80.00%		228.00	99.80%	87.50	99.80%	315.50	394.4
2018	78.00%		223.00	99.60%	72.50	99.40%	295.50	378.8
2019	77.00%		213.50	98.80%	67.80	96.35%	281.30	365.3
2020	77.00%		206.50	98.15%	67.00	94.20%	273.50	355.2
2021	77.00%		212.00	95.20%	63.00	86.50%	275.00	357.1
2022	77.00%		207.50	81.50%	61.50	50.60%	269.00	349.4
2023	77.00%		195.00	1.00%	59.00	1.80%	254.00	329.9
2024	77.00%	**	198.00	0.00%	59.00	0.00%	257.00	333.8

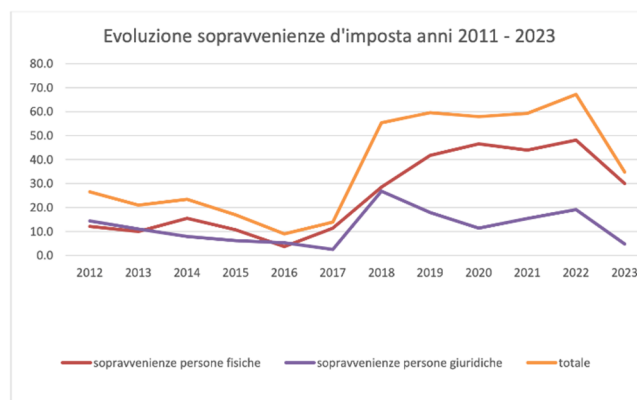
** dati di preventivo

La Commissione della Gestione ha ritenuto opportuno riprendere la consueta tabella riportata nel messaggio municipale (vedi sopra e a pagina 50 MM) che illustra l'evoluzione del gettito dal 2013 al 2024.

A consuntivo 2023 il gettito di imposta provvisorio contabilizzato è stato di 254 milioni (195 milioni reddito e sostanza persone fisiche, 59 milioni utile e capitale persone giuridiche) mentre sono state contabilizzate sopravvenienze fiscali complessive pari a 34.8 milioni (30.0 milioni per persone fisiche e 4.8 milioni per persone giuridiche) a fronte di un importo originale preventivato di 40 milioni.

Il gettito provvisorio contabilizzato a consuntivo 2023 è quindi di 254 milioni (moltiplicatore al 77%), corrispondente ad un gettito di 329.9 milioni con un moltiplicatore al 100%. La Commissione della Gestione ritiene questo importo prudenziale e plausibile, si può infatti constatare una costante e leggera flessione del gettito totale (moltiplicatore al 100%) negli ultimi 5 anni, il gettito provvisorio risulta essere quindi in linea con i dati riportati.

importi in Mio di franchi	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
sopravvenienze persone fisiche	12.1	10.0	15.5	10.7	3.7	11.4	28.5	41.7	46.5	43.9	48.1	30.0
sopravvenienze persone giuridiche	14.4	11.0	7.9	6.2	5.3	2.5	26.8	17.9	11.4	15.4	19.1	4.8
totale	26.5	21.0	23.4	16.9	9.0	13.9	55.3	59.6	57.9	59.3	67.2	34.8



A differenza degli anni passati, le sopravvenienze di imposta non hanno registrato un segno positivo rispetto al preventivo poiché, nonostante quelle delle persone fisiche abbiano superato di 2.5 milioni la cifra preventivata, la minor entrata di 7.7 milioni di sopravvenienze dalle persone giuridiche porta ad un minor ricavo totale di 5.2 milioni. Le sopravvenienze da persone giuridiche hanno inoltre riportato, come scritto anche nel messaggio municipale, “*il secondo peggiore risultato nella serie temporale 2012-2023*” (vedi tabella e grafico sopra). Se questo ultimo dato dovesse costituire un trend, unito alla modifica dell’aliquota di tassazione degli utili delle persone giuridiche (a partire dal 2025 scenderà al 5.5% dall’attuale 8% con una riduzione del gettito delle persone giuridiche di oltre il 30%), il quadro potrebbe diventare preoccupante. A questo proposito si ricorda che a piano finanziario, per compensare questa riduzione di gettito, era stato ipotizzato un moltiplicatore per le persone giuridiche di 5 punti superiore a quello delle persone fisiche, con il conseguente rischio di perdita di attrattività per le persone giuridiche. Queste considerazioni e le conseguenti valutazioni sia economiche che politiche saranno da tenere in considerazione dopo la decisione del Gran Consiglio in merito alla *Norma transitoria relativa all’introduzione dei moltiplicatori distinti per le persone fisiche e le persone giuridiche*, per l’analisi delle proposte del/dei moltiplicatore/i nel nuovo piano finanziario e del preventivo 2025.

Le minori sopravvenienze complessive sono state tuttavia compensate da imposte suppletorie derivanti da autodenunce o da accertamenti dell’autorità cantonale (+11 milioni), dalle imposte alla fonte (+10 milioni) e le imposte speciali (+1 milione).

2020 Oneri e proventi finanziari (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	10'450'387.28	10'035'280.00	415'107.28	4.14%	9'111'111.96	1'339'275.32	14.70%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	4'550.98	2'500.00	2'050.98	82.04%			
34 SPESE FINANZIARIE	10'445'836.30	10'032'780.00	413'056.30	4.12%			
4 RICAVI	16'842'495.76	16'685'610.00	156'885.76	0.94%	13'438'216.80	3'404'278.96	25.33%
44 RICAVI FINANZIARI	16'795'230.31	16'621'810.00	173'420.31	1.04%			
49 ACCREDITI INTERNI	47'265.45	63'800.00	-16'534.55	-25.92%			

I dati di consuntivo all’interno di questo centro di responsabilità sono in linea con quanto preventivato. Da segnalare la nuova voce *34010084 ZKB 2023-2029 – obbligazionari* relativa all’emissione di un nuovo bond con listing, per la prima volta, sia su SIX Digital Exchange che su SIX Swiss Exchange. Questa nuova emissione ha incrementato i debiti a lungo termine, al contempo c’è stata una diminuzione dei debiti a breve termine.

Tra la fine del 2022 e l’inizio del 2023 i tassi di interesse sono tornati in territorio positivo, questo ha generato un maggior onere per interessi pari a 0.098 milioni. Questa evoluzione ha anche avuto un risvolto positivo rispetto a ricavi non preventivati:

	Ricavi C23	Ricavi P23	Diff. Ricavi	Diff. Ricavi %
44000000 Interessi da mezzi liquidi	183'408.01	600.00	182'808.01	30468%
44000100 Interessi da investimenti a breve termine	162'524.90		162'524.90	N/A

2021 Ammortamenti (CENTRO DI RESPONSABILITA)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	20'444'740.76	19'067'755.00	1'376'985.76	7.22%	37'460'764.63	-17'016'023.87	-45.42%
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'144'798.49	16'779'360.00	1'365'438.49	8.14%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	2'299'942.27	2'288'395.00	11'547.27	0.50%			
4 RICAVI	728'000.00	638'700.00	89'300.00	13.98%			
49 ACCREDITI INTERNI	728'000.00	638'700.00	89'300.00	13.98%			

Gli ammortamenti sono tra le voci maggiormente condizionate dal passaggio al nuovo modello contabile armonizzato MCA2. In particolare i nuovi principi introdotti sono i seguenti:

- gli ammortamenti sulla sostanza patrimoniale non sono più ammessi;
- gli ammortamenti sono effettuati a partire dalla messa in esercizio dell'opera; in precedenza gli ammortamenti erano applicati anche sulle spese sostenute in fase di realizzazione;
- passaggio dal calcolo degli ammortamenti sul valore residuo (sistema degressivo) al calcolo sul valore di acquisizione e secondo la durata di vita dell'opera realizzata (sistema a quote costanti).

Rispetto al consuntivo 2022, i minori oneri di 17 milioni sono da attribuire a questi cambiamenti.

Le differenze rispetto al preventivo 2023 sono anche in buona parte da attribuire al cambiamento di modello contabile, ma per motivi differenti.

	Spese C23	Spese P23	Diff. Spese	Diff. Spese %
33001000 Ammort. pian. di strade e vie di com.	1'558'884.33	1'022'668.00	536'216.33	52.43%
33006000 Ammort. pian. di beni mobili dei BA	2'175'201.64	1'567'437.00	607'764.64	38.77%
36602000 Amm. pian. contr. inv. a comuni, cons., enti loc.	21'273.87	223'932.00	-202'658.13	-90.50%
36604000 Amm. pian. contr. inv. a impr. di diritto pubblico	39'435.98		39'435.98	N/A
36605000 Amm. pian. contr. inv. a imprese private	270'826.04		270'826.04	N/A
36606000 Amm. pian. contr. inv. a org. priv. no lucro		91'847.00	-91'847.00	-100.00%

All'inizio dell'anno 2023 è stato effettuato il passaggio dal modello contabile MCA1 al modello MCA2. Tuttavia il preventivo 2023 è stato redatto alla fine del 2022, seguendo il modello MCA2 senza poter disporre degli strumenti informatici aggiornati. Il preventivo 2023 degli ammortamenti è stato quindi *“allestito tramite una simulazione su foglio di calcolo, partendo dai dati presenti nel sistema informativo, che in quel momento erano organizzati secondo i disposti del precedente modello contabile (MCA1) attivo sino al 31.12.2022. Per la determinazione degli ammortamenti e della loro suddivisione nei diversi conti secondo i dettami del nuovo modello contabile (MCA2), si è provveduto a suddividere la sostanza fissa calcolata con una proiezione del saldo al 31.12.2022 e si sono applicate le nuove regole di calcolo. Nel corso del 2023 si è provveduto alla riassegnazione effettiva di tutti i cespiti alle varie categorie di sostanza, effettuando l'analisi di ogni singolo caso, che ha portato, in taluni casi, ad una diversa attribuzione rispetto a quella adottata in sede di preventivo con una conseguente rilevazione degli ammortamenti in un conto diverso da quello previsto. Il calcolo degli ammortamenti è stato inoltre effettuato sulla base dei dati effettivi 2023 delle opere in esercizio superando i valori determinati in sede di simulazione”* (risposta 17.4).

Consuntivo 2022 – riepilogo per genere di spesa

Gruppo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C 2022 / C2021	%
30 SPESE PER IL PERSONALE	150'324'641.79	152'829'370.00	-2'504'728.21	-1.64%	147'936'763.24	2'387'878.55	1.61%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	79'740'298.40	81'328'650.00	-1'588'351.60	-1.95%	77'397'402.51	2'342'895.89	3.03%
32 INTERESSI PASSIVI	9'243'442.39	9'558'010.00	-314'567.61	-3.29%	10'240'085.64	-996'643.25	-9.73%
33 AMMORTAMENTI	48'432'041.05	47'161'999.32	1'270'041.73	2.69%	47'210'350.47	1'221'690.58	2.59%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	11'473'571.45	11'840'500.00	-366'928.55	-3.10%	11'048'256.07	425'315.38	3.85%
36 CONTRIBUTI PROPRI	174'952'799.41	169'060'460.00	5'892'339.41	3.49%	170'474'644.78	4'478'154.63	2.63%
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'847'895.00	2'680'000.00	167'895.00	6.26%	2'818'689.00	29'206.00	1.04%
39 ADDEBITI INTERNI	1'902'057.56	2'059'400.00	-157'342.44	-7.64%	2'210'980.80	-308'923.24	-13.97%
TOTALE SPESE CORRENTI	478'916'747.05	476'518'389.32	2'398'357.73	0.50%	469'337'172.51	9'579'574.54	1.53%

Consuntivo 2023 – riepilogo per genere di spesa

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%
30 SPESE PER IL PERSONALE	155'578'062.73	160'873'830.00	-5'295'767.27	-3.29%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	90'755'873.86	88'419'527.00	2'336'346.86	2.64%
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	18'144'798.49	16'779'360.00	1'365'438.49	8.14%
34 SPESE FINANZIARIE	14'893'617.54	12'512'700.00	2'380'917.54	19.03%
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	3'307'250.65	2'700'000.00	607'250.65	22.49%
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	195'418'768.45	196'726'755.00	-1'307'986.55	-0.66%
39 ADDEBITI INTERNI	3'011'752.15	3'039'370.00	-27'617.85	-0.91%
TOTALE SPESE CORRENTI	481'110'123.87	481'051'542.00	58'581.87	0.01%

Rispetto al consuntivo 2022, gli ammortamenti sui beni amministrativi si sono quindi praticamente dimezzati passando da 35.5 milioni a consuntivo 2022 a 18.1 milioni a consuntivo 2023 (diminuzione pari a 17.4 milioni); il totale di spesa di gestione corrente è invece aumentato di 2.2 milioni (478.9 milioni a consuntivo 2022 vs. 481.1 milioni a consuntivo 2023, vedi tabelle sopra).

Facendo riferimento a queste due variazioni, la spesa di gestione corrente è di fatto aumentata dal consuntivo 2022 al consuntivo 2023 di 19.6 milioni (2.2 milioni + 17.4 milioni). L'incremento di 5.3 milioni è imputabile all'aumento delle spese complessive per il personale; non è purtroppo possibile conoscere nel dettaglio a cosa imputare l'aumento dei restanti 14.3 milioni. Questo aumento di spesa non esplicitato preoccupa la Commissione della Gestione che più volte ha sollecitato un efficientamento della spesa, soprattutto quando nell'ultimo piano finanziario è stato preso in considerazione un aumento del moltiplicatore nel 2025. La Commissione della Gestione è fermamente convinta che un aumento del moltiplicatore debba essere l'ultima risorsa e debba quindi essere preso in considerazione solo dopo un'oculata revisione della spesa.

2022 Spese e proventi della sostanza immobiliare (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	4'073'291.34	2'890'840.00	1'182'451.34	40.90%	2'987'173.74	1'086'117.60	36.36%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	757'468.19	697'420.00	60'048.19	8.61%			
34 SPESE FINANZIARIE	3'315'823.15	2'181'420.00	1'134'403.15	52.00%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO		12'000.00	-12'000.00	-100.00%			
4 RICAVI	9'429'116.41	8'989'890.00	439'226.41	4.89%	9'071'902.25	357'214.16	3.94%
41 REGALIE E CONCESSIONI	46'261.00	46'150.00	111.00	0.24%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	26'139.90	26'180.00	-40.10	-0.15%			
44 RICAVI FINANZIARI	9'356'715.51	8'917'560.00	439'155.51	4.92%			

Al gruppo 34 si rileva che la voce 34390090 *Contributi miglioria e costruz. opere canaliz. BP* non era presente al momento dell'allestimento del preventivo: l'emissione da parte della Città dei contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA) ha comportato la calcolo dei contributi dovuti dagli immobili di reddito di proprietà comunale (0.8 milioni).

2023 Altre spese e ricavi per beni e servizi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	6'761'930.56	6'007'060.00	754'870.56	12.57%	4'978'848.07	1.783.082,49	35.81%
30 SPESE PER IL PERSONALE	939'571.90	746'570.00	193'001.90	25.85%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	4'791'107.26	5'168'490.00	-377'382.74	-7.30%			
34 SPESE FINANZIARIE	1'031'251.40	92'000.00	939'251.40	1'020.93%			
4 RICAVI	16'294'755.03	14'224'400.00	2'070'355.03	14.55%	1'578'275.97	14.716.479,06	932.44%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	481'378.30	137'400.00	343'978.30	250.35%			
43 RICAVI DIVERSI	82'048.99	5'000.00	77'048.99	1'540.98%			
44 RICAVI FINANZIARI	711'930.57	7'000.00	704'930.57	10'070.44%			
48 RICAVI STRAORDINARI	15'019'397.17	14'075'000.00	944'397.17	6.71%			

Da segnalare alla voce 44110000 *Utili dalla vendita di terreni patrimoniali* un ricavo non preventivato di 0.68 milioni dovuto alla conclusione della procedura di esproprio di un terreno a Vezia di proprietà comunale.

	Spese C23	Spese P23	Diff. Spese	Diff. %	Spese
34999000 Altre spese finanziarie	970'535.83		970'535.83	N/A	

Al gruppo 34 si può notare un'altra voce non preventivata 34999000 *Altre spese finanziarie* pari a 0.97 milioni che “*si riferisce a vecchi debitori ancora a bilancio e scoperti riguardanti la precedente emissione LALIA per Lugano (1995) e per i quartieri aggregati, in questo secondo caso acquisite in sede di consolidamento dei bilanci. Trattandosi, come sempre di contributi di carattere provvisorio e non definitivo, con la nuova emissione 2023 tutti questi importi non incassati e riguardanti le singole proprietà, sono stati stralciati in quanto di fatto sono rientrati nel nuovo calcolo eseguito e riemessi a carico dei proprietari attuali. Per dare la massima trasparenza dei differenti impatti dall'emissione si è ritenuto opportuno non sottrarre questo importo dai contributi emessi ma tenerlo distinto su questo conto dedicato. In conclusione non si tratta di una perdita reale ma di uno stralcio di vecchi debitori, riproposto a norma di legge a carico dei nuovi contribuenti. Rammentiamo che il contributo LALIA è legato alla proprietà e mai ai proprietari*” (risposta 17.5).

Sempre in relazione ai contributi LALIA, si segnala che le maggiori entrate rispetto al consuntivo 2022 sono da attribuire al ricavo finanziario di 15 milioni, rilevato nel 2023, per la riattivazione di ammortamenti effettuati in passato su investimenti soggetti al prelievo di contributi costruzione impianti di depurazione.

2030 Gestione transitoria Aeroporto (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	14'799'004.02	13'536'480.00	1'262'524.02	9.33%	13'842'885.40	956'118.62	6.91%
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'629'818.85	2'579'880.00	49'938.85	1.94%			
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	12'169'002.28	10'956'100.00	1'212'902.28	11.07%			
34	SPESE FINANZIARIE	182.89	500.00	-317.11	-63.42%			
4	RICAVI	14'858'834.22	13'513'300.00	1'345'534.22	9.96%	14'832'868.68	25'965.54	0.18%
41	REGALIE E CONCESSIONI	9'746.85	3'000.00	6'746.85	224.90%			
42	TASSE E RETRIBUZIONI	7'623'260.29	6'364'500.00	1'258'760.29	19.78%			
43	RICAVI DIVERSI	10.75	5'000.00	-4'989.25	-99.79%			
44	RICAVI FINANZIARI	720'644.43	670'300.00	50'344.43	7.51%			
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	6'505'171.90	6'470'500.00	34'671.90	0.54%			

La gestione dell'aeroporto ha fatto registrare maggiori spese rispetto al preventivo 2023 come anche maggiori ricavi. Il risultato, anche se in netta flessione rispetto al consuntivo 2022 (0.99 mio), rimane quindi leggermente positivo (CHF 58'830). Per quanto si possa apprezzare il risultato positivo, il nome stesso del centro di responsabilità "gestione *transitoria* Aeroporto" ci ricorda che questa situazione di provvisorietà perdura da anni. È parere della Commissione che il Municipio debba finalmente decidere quale soluzione definitiva scegliere per l'aeroporto.

21. AFFARI GIURIDICI

21 Affari giuridici (DIVISIONE)

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	1'435'966.27	1'627'790.00	-191'823.73	-11.78%	1'408'979.88	26'986.39	1.92%
30	SPESE PER IL PERSONALE	1'393'540.05	1'505'990.00	-112'449.95	-7.47%			
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	42'426.22	121'800.00	-79'373.78	-65.17%			
4	RICAVI	61'034.60	28'000.00	33'034.60	117.98%	8'000.00	53'034.60	662.93%
42	TASSE E RETRIBUZIONI	41'034.60	8'000.00	33'034.60	412.93%			
49	ACCREDITI INTERNI	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%			

L'attività della Divisione Affari Giudici è da ricondursi alla consulenza legale a favore di tutti i servizi dell'Amministrazione comunale, al lavoro di revisione della legislazione comunale ed alla formazione continua.

Come si evince dallo specchio il consuntivo 2023 porta delle minor spese di CHF 191'823 rispetto al preventivo, nonostante l'emissione dei contributi per le opere di canalizzazione e di depurazione acque, per le quali ci si aspettava un numero maggiore di sollecitazione da parte della cittadinanza.

22. INFORMATICA

22 Informatica (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	7'525'007.24	8'147'560.00	-622'552.76	-7.64%	7'493'535.47	31'471.77	0.42%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'442'312.29	4'784'910.00	-342'597.71	-7.16%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	3'082'694.95	3'362'650.00	-279'955.05	-8.33%			
4 RICAVI	896'420.23	797'850.00	98'570.23	12.35%	870'569.55	25'850.68	2.97%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	891'420.23	792'850.00	98'570.23	12.43%			
49 ACCREDITI INTERNI	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00%			

Come ogni anno l'attività della Divisione Informatica è stata molto sostenuta.

A pagina 166 e 167 del messaggio si trova un lungo elenco delle attività di questa Divisione. Spiccano il completamento della conversione dei conti da MCA1 a MCA2, la fornitura di laptop a tutti i docenti delle scuole elementari e la riorganizzazione di vari datacenter.

Un'importante differenza rispetto al preventivo riguarda le *Spese per il personale* (minor spesa di CHF 342'597) dovuta alla mancata occupazione di posizioni a preventivo e dalle partenze volontarie.

I ricavi sono stati maggiori per un importo di CHF 98'570 e sono da ricondurre per rimborsi stipendi dovute alle assenze ed ai rimborsi prestazioni ad enti esterni che utilizzano l'infrastruttura informatica cittadina.

29. CONTRIBUTI DEL DICASTERO

È inoltre da segnalare che con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 non è più possibile fare accantonamenti per il fondo perequazione.

Durante l'analisi del consuntivo 2023, la Commissione della Gestione si è nuovamente trovata confrontata con il tema dei contributi perequativi. In questo contesto, è emersa la necessità di un aggiornamento della tabella presentata in sede di analisi dei precedenti consuntivi e preventivi, che illustra l'evoluzione dei contributi versati al Cantone ma anche ricevuti dallo stesso. Le recenti modifiche al sistema contabile hanno comportato variazioni nei dati rispetto agli anni passati, rendendo necessario un ulteriore approfondimento. Pertanto, la tabella verrà presentata in un secondo momento, assicurando così la massima accuratezza delle informazioni fornite. La tematica sarà comunque ripresa nell'ambito dell'esame dei prossimi rendiconti annuali.

DICASTERO IMMOBILI

Immobili	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ% C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
30. Edilizia Pubblica	15.75	+3.0%	2'611'151	227'100	2'384'051	-4.4%	16.00	2'700'760	208'000	2'492'760	15.29	2'385'397	217'020	2'168'377
31. Gestione e Manutenzione Immobili	49.46	+1.0%	16'078'395	1'008'037	15'070'358	+47.1%	51.62	11'111'660	864'200	10'247'460	48.95	9'576'905	954'595	8'622'311
39 Contributi	-	-	10'000	0	10'000	-	-	10'000	0	10'000	-	10'000	0	10'000
Totale Dicastero	65.21	+1.5%	18'699'546	1'235'137	17'464'409	+37.0%	67.62	13'822'420	1'072'200	12'750'220	64.24	11'972'302	1'171'614	10'800'688

30. EDILIZIA PUBBLICA

30 Edilizia pubblica (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	2'611'150.88	2'700'760.00	-89'609.12	-3.32%	2'385'396.84	225'754.04	9.46%
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'166'905.70	2'207'540.00	-40'634.30	-1.84%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	414'873.18	463'350.00	-48'476.82	-10.46%			
39 ADEBITI INTERNI	29'372.00	29'870.00	-498.00	-1.67%			
4 RICAVI	227'100.00	208'000.00	19'100.00	9.18%	217'019.60	10'080.40	4.64%
42 TASSE E RETRIBUZIONI		3'000.00	-3'000.00	-100.00%			
43 RICAVI DIVERSI	209'100.00	205'000.00	4'100.00	2.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	18'000.00		18'000.00				

I conti dell'anno 2023 mostrano a consuntivo un esito finanziario complessivamente positivo. Il Municipio lamenta peraltro rallentamenti e incertezze su diversi dossier in fase di progettazione, con conseguenze anche sui conti consuntivi. Merita una riflessione critica la frequenza con cui diversi oggetti anche importanti già in fase di progettazione avanzata e con crediti di esecuzione già votati dal Consiglio Comunale, siano ancora bloccati a causa della mancante base pianificatoria, in fase di approvazione o d'evasione di ricorsi.

Opere principali in fase di progettazione, credito già votato:

- MMN. 10415, Carona, centro balneare: coordinamento con il partner privato e allestimento del messaggio per la richiesta del credito di progettazione (MMN. 11468);
- MMN. 10477, Pregassona, Parco Viarno, aree verdi e nuovi edifici: le attività di progettazione sono rimaste sospese in attesa della prosecuzione della procedura di variante di PR;
- MMN. 10484, Viganello, ampliamento residenza anziani La Meridiana: attività di progettazione rallentate dall'attesa sul consolidamento delle procedure di variante di PR;
- MMN. 10801, Villa Luganese, ampliamento sede per nuova SI: nonostante la conclusione del progetto definitivo, il Municipio ha deciso la sospensione del dossier a seguito della riduzione del numero di alunni e dell'assenza dell'opera dalla pianificazione finanziaria;
- MMN. 11112, Cornaredo, Cornè Arena (pista ghiaccio): dopo l'esito positivo del ricorso alla decisione del Legislativo, ha preso avvio la progettazione dell'opera, con la conseguente richiesta del credito di costruzione (MMN. 11731);
- MMN. 11264, Castagnola, area del Campo Marzio Nord: lavori di progettazione attualmente fermi, a seguito della richiesta del Consiglio Comunale riguardo la volontà di procedere dapprima con la definizione della necessaria variante di PR;
- MMN. 11730, Molino Nuovo, Cornaredo Sud, pista di atletica: lavori per l'allestimento del messaggio municipale con la relativa richiesta di credito di costruzione.

Studi di fattibilità, progettazione di massima, messaggi municipali in fase di allestimento (credito non ancora votato):

- Viganello, ex PTT / Swisscom;
- Lugano, funicolare degli Angioli;
- Lugano, MSP piazzale Molino Nuovo;
- Lugano, piazzale ex Scuole
- Lugano, comparto StazLu, definizione contenuti e gestione transitoria piazzale di Besso;
- Lugano, area ex Spohr / Via Industria;
- Cadro, masseria Reali;
- Lugano, ex Macello: a seguito degli eventi legati al parziale abbattimento della struttura, si è rimasti in attesa dello sblocco della situazione da parte delle autorità giudiziarie.

Opere principali in fase di esecuzione e realizzazione, relativo credito già votato:

- MMN. 8331, Pregassona, Casa anziani e Centro polifunzionale: attività legate esclusivamente ad aspetti inerenti la messa in esercizio (2021) e lavori di garanzia;
- MMN. 8477, Lugano comprensorio comunale, mense scolastiche: le opere di questo credito quadro (CQ) sono giunte al termine; impegni esclusivamente legati a lavori di garanzia;
- MMN. 9753, Molino Nuovo, nuova Scuola dell'infanzia e campi rionali: conclusi i lavori delle aree esterne con l'apertura dei campi rionali alla popolazione; si è proseguito con i lavori nel comparto di manutenzione straordinaria dell'edificio Bossi;
- MMN. 9821, Sonvico, nuova Scuola infanzia SI: consegnato l'edificio funzionante a fine agosto 2023; attività legate alle liquidazioni finali e all'evasione dei difetti di garanzia;
- MMN. 10413, Colla, casa anziani l'Orizzonte: opere prevista portate a termine a giugno 2023 con il rientro degli ospiti nella struttura; alcune sistemazioni esterne ancora da completare;
- MMN. 10597, Cadro, nuova sede DSU alla Stampa fase di progettazione esecutiva e bandi d'appalto, che ha consentito l'inizio dei lavori di cantiere con i preliminari di scavi e palificazioni ed in seguito del getto della platea di fondazione;
- MMN. 10717, Cadro, nuova Scuola dell'infanzia SI e mensa scuola elementare: i lavori di cantiere sono proseguiti secondo programma dei lavori, consegna prevista dell'opera nella seconda metà del 2024;
- MMN. 10775, Piano della Stampa, Centro sportivo al Maglio: consegna della prima tappa è avvenuta secondo programma lavori a settembre 2023; il cantiere nel frattempo procede;
- MMN. 10804, Viganello, Centro scolastico/amministrativo: è stata ottenuta la licenza edilizia; in base alla pianificazione finanziaria dei prossimi anni il prosieguo dell'opera è interrotto.

In relazione al progetto del PSE - Polo Sportivo e degli Eventi a Lugano Cornaredo, merita una considerazione fortemente critica e di biasimo la scarna esposizione dello stato d'avanzamento dei lavori desumibile dal consuntivo 2023. Di seguito ne riportiamo integralmente il testo: *“l'impegno profuso nel corso dell'anno 2023 è stato considerevole, in particolare per gestione e coordinamento con il partner privato interessando trasversalmente gran parte dell'Amministrazione. Per aggiornamenti si invita a consultare il sito <https://pselugano.ch>”*.

L'invito poi a consultare un sito esterno per aggiornamenti, indirizzato al Consiglio Comunale e in particolare alla Commissione della Gestione, è di una spregiudicatezza tale da restar allibiti. Purtroppo un tentativo l'abbiamo fatto: ma di aggiornamenti non si può certamente parlare. Una delle prime cose che, ancora oggi, salta all'occhio e messa ben in evidenza è la capienza dell'arena sportiva, che si attesta laconicamente ancora a 10'000 posti.

Nell'ambito dell'analisi del consuntivo 2022 il Municipio così si esprimeva in risposta alla richiesta di esplicitare modalità e strumenti per svolgere le proprie prestazioni di Committente (testo riportato interamente): *“Per poter svolgere adeguatamente le prestazioni proprie del committente, il Municipio si è dotato di una adeguata struttura organizzativa e di efficaci strumenti di gestione del progetto. La struttura assicura la disponibilità delle risorse necessarie ad una corretta e adeguata gestione del progetto, prevede attualmente tre capiprogetto e i necessari supporti / consulenti del committente. Il progetto del PSE è coordinato a livello generale da un capoprogetto generale (CPG). Il coordinamento generale dei progetti: Polo Sportivo e degli Eventi (PSE), Centro Sportivo al Maglio (CSMA) e Cornaredo Sud (COS) è affidato ad un coordinatore generale (CG).*

La gestione strategica e operativa del progetto è assunta da una Direzione di Progetto Generale (DPG), che si fa carico delle approvazioni e delle decisioni progettuali ed esecutive di propria competenza e nei limiti delle deleghe operative.

In accordo con il Partner Privato è stato istituito un Comitato di Amministrazione (CdA) composto dai membri di Direzione di HRS e dagli On.: Sindaco Michele Foletti, Vicesindaco Roberto Badaracco, la Municipale Cristina Zanini Barzaghi, in rappresentanza del Municipio. Il CdA ha lo scopo di aggiornare le istanze più alte dell'organizzazione in merito all'avanzamento del progetto. Gli incontri avvengono di norma ogni 3 mesi e sono a carattere consultivo”.

In questa sede la Commissione della Gestione invita di nuovo il Municipio a voler presentare un resoconto informativo regolare all'indirizzo del Consiglio Comunale sullo stato dell'avanzamento dei lavori e sullo svolgersi degli stessi, sulla scorta di quanto contenuto nel rapporto di maggioranza del MMN. 10774 concernete il Polo Sportivo e degli Eventi (PSE), approvato in data 29 marzo 2021.

31. GESTIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI

31 Gestione e manutenzione immobili (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	16'078'395.17	11'111'660.00	4'966'735.17	44.70%	9'576'905.13	6'501'490.04	67.89%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'747'582.70	5'092'880.00	-345'277.30	-8.78%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	11'300'894.32	5'981'000.00	5'319'894.32	88.94%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	16'590.15	24'000.00	-7'409.85	-30.87%			
39 ADDEBITI INTERNI	13'528.00	13'800.00	-272.00	-1.97%			
4 RICAVI	1'008'037.05	864'200.00	143'837.05	16.64%	954'594.62	53'442.43	5.60%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	550'836.90	461'700.00	89'136.90	19.31%			
43 RICAVI DIVERSI	496.15	500.00	-3.85	-0.77%			
44 RICAVI FINANZIARI	42'665.00	20'000.00	22'665.00	113.33%			
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	344'252.00	300'000.00	44'252.00	14.75%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO		12'000.00	-12'000.00	-100.00%			
49 ACCREDITI INTERNI	69'787.00	70'000.00	-213.00	-0.30%			

Le sezioni di Gestione e Manutenzione si occupano degli edifici di proprietà della Città durante il loro ciclo di vita, a partire dalla fine della loro realizzazione.

Il Municipio precisa che *“il consuntivo totale ha considerato la contabilizzazione dei contributi LALIA a carico della Città per le sue proprietà, non previsti a preventivo, per un importo di CHF 5'913'828, imputati al centro di costo 3101 Manutenzione edifici. Il consuntivo 2023 al netto dei contributi è in realtà di CHF 10'164'567”.*

Fatta astrazione dal peso dei contributi LALIA, il consuntivo 2023 mostra un esito finanziario complessivamente positivo con un risparmio sulle spese, rispetto al preventivo 2023 di circa CHF 947'000 pari a -9.3%. Al netto tra uscite e entrate, la Divisione presenta complessivamente un onere a consuntivo pari a CHF 9'156'530 a fronte dei preventivati CHF 10'247'460. Il minor onere di CHF 1'090'929 corrisponde ad una diminuzione pari a -10.7%.

Più nel dettaglio, per quel che riguarda la sezione *3101- manutenzione edifici*, minori oneri rispetto a quanto preventivato sono riconducibili anche ad importanti risparmi relativi ai consumi energetici. Tuttavia, la Commissione della Gestione, invita il Municipio, come già più volte ribadito, a non lesinare sui lavori di manutenzione degli edifici di proprietà, a beneficio dell'utenza e a tutela del valore, anche economico, delle strutture stesse.

Purtroppo, in merito all'annoso tema della gestione informatica del parco immobiliare della Città, nonostante i progressi per l'implementazione dei dati di tutti gli edifici e la formazione per l'uso dei diversi moduli (al fine di rendere operativo il sistema), la data di messa in esercizio effettiva viene posticipata all'anno successivo, non più, cioè sul finire del 2024, bensì nel corso del 2025. Avvicinandosi sempre più l'anno di attivazione di questo strumento, un ulteriore richiamo sulle tempistiche valga qui come monito al mantenimento del nuovo termine fissato.

Principali attività e progetti, crediti di investimento:

- MMN. 8611, ex Asilo Ciani: conclusione con consegna e inaugurazione dei nuovi spazi al PT;
- MMN. 9611, interventi di sicurezza e manutenzione per gli edifici scolastici comunali (in special modo alla SE di Maglio di Colla e SE di Molino Nuovo);
- MMN. 9810, interventi di manutenzione, messa in sicurezza, miglioria edifici e strutture sportive, (piscina coperta del Lido e impianto illuminazione campo a Villa Luganese);
- MMN.10215, interventi di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria programmata degli immobili di reddito della Città di Lugano (Case del '48, Stabile via Trevano appartamenti pompieri, Stabili via Torricelli nuova centrale termica);
- MMN. 10479, lavori di manutenzione a Palazzo Civico (ristrutturazione portineria al PT, tinteggio interno del patio);
- MMN. 10480, adeguamento degli spazi per la popolazione e l'attivazione degli SPIN (fine lavori a Pregassona Casa Rossa, consegna a Breganzona, inizio lavori a Castagnola);
- MMN. 10619, manutenzione straordinaria programmata dei cimiteri sul territorio di Lugano (nuove pavimentazioni, accessibilità ai disabili, risanamento di strutture e costruzioni);
- MMN. 10777, manutenzione straordinaria ex Swisscom a Viganello, nell'ambito della progettazione e avvio lavori di realizzazione del data center Divisione Informatica;
- MMN. 10796, caserma di pompieri a Cornaredo (messa in sicurezza autorimessa, generatore di emergenza, nuovo blocco tecnico).

Per quel che riguarda il Servizio Cimiteri in senso lato, da segnalare positivamente come nel corso del 2023 sia stato attivato il portale *cimiteri.lugano.ch* che fornisce informazioni su tutti 23 cimiteri della Città. Il nuovo portale, oltre a rappresentare un tassello importante nella digitalizzazione dei processi di lavoro dell'Amministrazione comunale, rende un servizio utile e di sicuro beneficio al cittadino e alle persone in visita a Lugano.

39. CONTRIBUTI DEL DICASTERO

Gruppo		Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza C2022 / P2022	%	Consuntivo 2021	Differenza C2022 / C2021	%
3	SPESE CORRENTI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36	CONTRIBUTI PROPRI	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%

Gruppo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3	SPESE	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%			

La voce unica *36 Contributi propri* indica la quota parte a carico della Divisione Immobili del contributo a favore della Fondazione “i2a istituto internazionale di architettura” di Lugano, derivante dalla relativa sottoscrizione di una convenzione per l’organizzazione di attività pubbliche inerenti la ‘Baukultur’, l’architettura urbanistica e il patrimonio culturale ed artistico, della durata di 2 anni (2022-2023), sulla scia di quanto già in essere per il biennio 2020-2021. Il contributo complessivo annuo ammonta a CHF 40'000.

DICASTERO SICUREZZA E SPAZI URBANI

Sicurezza e Spazi Urbani	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ% C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
40. Spazi Urbani	232.98	+2.0%	43'755'063	19'664'139	24'090'924	-8.1%	240.70	46'106'380	19'890'850	26'215'530	228.51	40'884'142	18'998'951	21'885'191
41. Polizia	196.36	+0.9%	29'584'425	20'136'228	9'448'197	-16.4%	208.11	31'381'780	20'083'800	11'297'980	194.53	28'640'504	19'524'918	9'115'586
42. Corpo Civici Pompieri	40.92	+4.1%	5'905'480	3'251'186	2'654'294	-23.0%	44.00	6'838'050	3'391'210	3'446'840	39.31	6'055'435	3'365'700	2'689'735
49. Contributi	-	-	9'541'467	319'622	9'221'844	-9.1%	-	10'569'280	427'500	10'141'780	-	8'598'994	288'091	8'310'903
Totale Dicastero	470.26	+1.7%	88'786'435	43'371'176	45'415'259	-11.1%	492.81	94'895'490	43'793'360	51'102'130	462.35	84'179'074	42'177'660	42'001'415

40. SPAZI URBANI

40 Spazi urbani (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	43'755'062.98	46'106'380.00	-2'351'317.02	-5.10%	40'884'142.07	2'870'920.91	7.02%
30 SPESE PER IL PERSONALE	22'753'020.60	24'200'680.00	-1'447'659.40	-5.98%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	18'717'869.02	17'975'200.00	-1'257'530.98	-7.00%			
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	772'051.65	200'000.00	572'051.65	286.03%			
38 SPESE DI TRASFERIMENTO	2'208'433.71	2'478'000.00	-269'566.29	-10.88%			
39 ADDEBITI INTERNI	1'303'888.00	1'252'500.00	51'388.00	4.10%			
4 RICAVIDI	19'664'138.98	19'890'850.00	-226'711.02	-1.14%	18'998'951.17	665'187.81	3.50%
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'724'269.00	1'725'000.00	-731.00	-0.04%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	15'945'396.14	16'355'500.00	-410'103.86	-2.51%			
43 RICAVIDI DIVERSI	150'043.40	150'500.00	-456.60	-0.30%			
44 RICAVIDI FINANZIARI	9'000.00	9'000.00	0.00	0.00%			
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	339'971.39	200'550.00	139'421.39	69.52%			
48 RICAVIDI DA TRASFERIMENTO	612'636.50	545'000.00	67'636.50	12.41%			
49 ACCREDITI INTERNI	882'822.55	905'300.00	-22'477.45	-2.48%			

Nella tabella riassuntiva della divisione si nota un calo significativo rispetto al preventivo 2023 delle spese per il personale e per le spese per beni e servizi.

Leggendo il consuntivo, si nota che il personale è la voce di maggior spesa con un'incidenza del 52% sul totale delle uscite. Sono state impiegate 232.98 unità di ruolo, a fronte di un preventivo di 240.7 unità. La differenza di 7.72 stando al Municipio, è dovuta al congelamento di una nuova assunzione per questioni di contenimento della spesa, da due posizioni vacanti per le quali si è posticipata l'apertura del processo di assunzione e dal differimento di nuove assunzioni e/o sostituzioni.

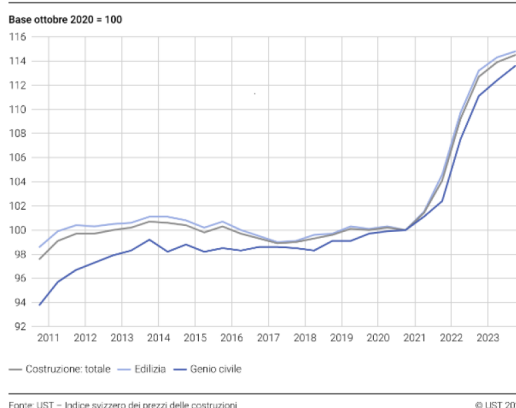
Per quanto riguarda le spese per l'acquisto di materie prime, carburante e per le costruzioni, la Città sottolinea come il preventivo 2023 sia stato stilato nell'estate 2022, quando il contesto economico aveva registrato notevoli aumenti di prezzo in conseguenza della guerra in Ucraina. Nel corso del 2023 l'aumento dei prezzi si è calmierato: ne conseguono spese più contenute rispetto alle previsioni.

Evoluzione generale dei prezzi

Andamento generale dei prezzi in Svizzera (variazione in %)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Prezzi al consumo	0.9	0.4	-0.7	0.6	2.8	2.1
Prezzi alla produzione e all'importazione *	2.4	-1.4	-3.0	2.7	5.6	0.2
Prezzi delle costruzioni	0.5	0.6	0.1	2.6	8.0	2.9

Evoluzione dell'indice dei prezzi delle costruzioni in Svizzera



Nelle immagini (tratte dall'Ufficio federale di statistica) si vede come i prezzi della produzione/importazione e i prezzi delle costruzioni rispetto agli aumenti percentuali riportati nel 2022 abbiano avuto un aumento percentuale decisamente più contenuto; si è però comunque lontani dal tornare ad una situazione pre-pandemia e guerra in Ucraina.

Il messaggio segnala che le misure di contenimento della spesa della Città, richieste in fase di preventivo anche alla Divisione Spazi Urbani e coincidenti in particolare con il rinvio di diverse opere precedentemente pianificate, hanno una conseguenza negativa diretta e purtroppo visibile sulla qualità dei manufatti tecnici, come le strade e le diverse infrastrutture, che già ora necessiterebbero di interventi di maggior rilievo e che in futuro avranno bisogno in misura maggiore di interventi di rifacimento e manutenzione, con una conseguente maggiore spesa per la Città a medio-lungo termine.

Anche nei beni e servizi si è registrato un risparmio di CHF 1'257'531 (-7%). La maggior parte del risparmio si registra nel settore dei Rifiuti (CHF -577'016), con un sensibile calo della quantità di rifiuti smaltiti (cf. tabella sottostante) e dal Parco Veicoli (CHF -383'452), dove è diminuita la spesa del carburante e dei costi della flotta in leasing.

Riguardo alla gestione dei rifiuti è proseguito il progetto pilota riguardo all'estensione della raccolta degli scarti umidi da cucina negli ecopunti, voluto per ampliare la disponibilità di questo servizio, finora limitato ai soli ecocentri. Nel corso del 2024 si valuterà se implementare le postazioni o se interrompere il progetto pilota. Sono inoltre state razionalizzate le postazioni di raccolta, con la trasformazione di diversi contenitori interrati per RSU in contenitori per carta e vetro. In linea generale, *“l'introduzione delle tasse sui rifiuti (tassa base e tassa causale), i nuovi punti di raccolta e la sensibilizzazione hanno positivamente influenzato le abitudini e le attività dei cittadini e delle aziende operanti in Città”*.

	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	t	t	t	kg/ab	t	kg/ab	t	kg/ab	t	kg/ab	t	kg/ab
non riciclabili												
-RSU	20'341	300.7	20'106	299.7	14'624	219.9	14'732	221.3	14'238	210.0	14'125	206.6
-ingombranti	907	13.4	946	14.1	1'077	16.2	1'148	17.3	956	14.1	798	11.7
riciclabili												
-scarti vegetali	3'533	52.2	2'607	38.9	1'738	26.1	1'547	23.2	1'417	20.9	1484	21.7
-carta	3'758	55.6	3'814	56.9	4'182	62.9	4'254	63.9	4'014	59.2	3878	56.7
-vetro	2'475	36.6	2'493	37.2	2'819	42.4	2'947	44.3	2'856	42.1	2'779	40.6
-legname	1'451	21.5	1'623	24.2	1'533	23.0	1'457	21.9	1'284	18.9	1'195	17.5
-metalli, alu-latta	606	8.9	728	10.9	656	9.9	569	8.5	541	8.0	552	8.1
-elettronica, pile	435	6.4	420	6.3	496	7.4	461	6.9	407	6.0	428	6.3
tasso riciclaggio		37.1%		36.3%		43.2%	14'732	42.5%		42.1%		42.1%

Tabella dei quantitativi dei principali rifiuti raccolti negli ultimi sei anni nel comprensorio di Lugano.

Oltre agli aspetti positivi sul tema rifiuti, la vostra Commissione tuttavia non può non notare che gli ecocentri sono ancora ben lungi da essere dei facilitatori del riutilizzo del materiale di scarto impropriamente buttato e che potrebbe avere ancora un utilizzo secondo, diminuendo così il quantitativo di rifiuti che finiscono inceneriti.

Nell'ambito della gestione della flotta dei veicoli comunali cresce il numero di mezzi sostenibili, a propulsione elettrica o ibrida, e nel corso dell'anno si è proceduto alla delibera di un camion elettrico per la raccolta dei rifiuti.

La vostra Commissione è spiacente di constatare che nonostante il peggioramento della situazione delle neofite su tutto il territorio della Città, il Dicastero cittadino competente continua a sottovalutare la tematica senza sviluppare una strategia strutturata sui livelli istituzionali coinvolti e coinvolgendo pubblico e privati. La vostra Commissione rimarca l'importanza che questo Dicastero riveste per la cittadinanza e per l'immagine che la Città trasmette alla sua popolazione.

41. POLIZIA

41 Polizia (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	29'584'425.37	31'381'780.00	-1'797'354.63	-5.73%	28'640'503.58	943'921.79	3.30%
30 SPESE PER IL PERSONALE	22'038'122.07	23'992'520.00	-1'954'397.93	-8.15%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	6'037'282.55	6'256'960.00	-219'677.45	-3.51%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	1'305'467.75	928'000.00	377'467.75	40.68%			
39 ADEBITI INTERNI	203'553.00	204'300.00	-747.00	-0.37%			
4 RICAVI	20'136'228.44	20'083'800.00	52'428.44	0.26%	19'524'917.50	611'310.94	3.13%
40 RICAVI FISCALI	383'550.00	356'000.00	27'550.00	7.74%			
41 REGALIE E CONCESSIONI	1'983'278.08	2'058'000.00	-74'721.92	-3.63%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	7'710'519.34	6'942'200.00	768'319.34	11.07%			
44 RICAVI FINANZIARI	9'291'107.92	10'113'800.00	-822'492.08	-8.13%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	767'773.10	614'000.00	153'773.10	25.04%			

Il consuntivo 2023 della Divisione Polizia registra uscite pari a CHF 29'584'425 ed entrate per CHF 20'136'228, con un disavanzo d'esercizio pari a CHF 9'448'196, migliore rispetto a quanto preventivato nella misura di CHF 1'849'783, in particolare a fronte di minori costi per CHF 1'797'354 e maggiori entrate di CHF 52'428.

Nel corso del 2023 (pagina 204 MM) la Polizia Città di Lugano ha proposto un progetto in ambito di disagio familiare e prevenzione della violenza domestica. Il Progetto VIDO+ è stato sviluppato e implementato in collaborazione con la Divisione Socialità e la Polizia cantonale: il progetto mira ad aiutare e sostenere i nuclei famigliari in stato di disagio e a prevenire un'escalation dei conflitti grazie a misure preventive. In occasione degli interventi per disagio familiare, i componenti della famiglia vengono informati sul progetto VIDO+; tutti i membri del nucleo familiare ottengono così informazioni chiare sulle risorse disponibili, sulla possibilità di porre domande e di venire accompagnati nella fase di disagio con ascolto e presenza. La Polizia comunale di Lugano ha seguito una formazione ad opera del Centro competenza violenza della Polizia cantonale, che ha introdotto per tutte le pattuglie di gendarmeria e per quelle della Città uno strumento di screening precoce dei fattori di rischio all'interno del contesto familiare.

L'antenna per la Violenza domestica segnala che nella giurisdizione di Lugano nel corso del 2023 si sono registrati 191 interventi di cui 31 di essi sono sfociati in reati perseguibili d'ufficio, in linea con i dati inerenti all'anno precedente (201 interventi di cui 46 perseguibili d'ufficio). Gli interventi di Polizia in ambito familiare che riguardano la commissione di reati penali nell'ambito della violenza domestica con conseguente presa a carico da parte della Polizia cantonale e dei Servizi sociali costituiscono circa il 20%. Nel restante 80% degli interventi non si riscontrano reati penali in tale ambito: questo dato tuttavia non esclude l'esistenza di situazioni di disagio che possano sfociare successivamente in reati penali.

Statistica criminale di Polizia

Le cifre riportate indicano la frequenza dei reati registrati dalla Polizia ogni 1'000 abitanti della popolazione residente permanente alla fine dell'anno.

Città	△	2023	2022	2021	2020	2019
Lugano	+8.6	35.7	27.1	24.7	23.5	30.6
San Gallo	+3.3	41.6	38.4	36.3	35.4	34.8
Winterthur	+0.8	45.1	44.3	36.8	41.3	40.6
Lucerna	+8.3	64.5	56.2	50.1	55.2	53.7
Losanna	+8.3	67.5	59.2	54.0	53.9	59.4
Zurigo	+3.9	67.1	63.3	56.6	60.9	67.1
Biel/Bienne	+2.8	71.3	68.6	79.4	78.2	75.8
Berna	+19.4	92.7	73.3	76.7	84.0	86.9
Ginevra	+6.1	81.2	75.1	64.0	76.2	89.0
Basilea	+11.8	102.8	91.0	76.3	71.4	72.8

Lugano si conferma nuovamente come prima città svizzera con il minor numero di reati. Tuttavia, come anche a livello federale e cantonale è purtroppo evidente un generale peggioramento della situazione. Rispetto al 2022, anche a Lugano i reati sono in crescita, inclusi quelli legati ai rumori: gli interventi nel complesso hanno registrato un aumento del 25%. Uno degli incrementi maggiori (+55%) è purtroppo imputabile agli interventi richiesti per furti, secondo solo a quello dovuto agli interventi per rapine (+81%). Altri dati in crescita sono gli interventi richiesti per liti (+14%) e varie richieste relative agli esercizi pubblici, anch'esse in aumento del 33.5%.

Nell'ambito della lotta alla criminalità minorile un agente è stato permanentemente distaccato presso lo speciale Servizio della Polizia cantonale responsabile per il monitoraggio della delinquenza minorile dei ragazzi tra i 10 e i 18 anni. La Polizia ha inoltre sostenuto gli sforzi di un gruppo di lavoro interdicasteriale allo scopo di realizzare un piano di prevenzione maggiormente mirato, in collaborazione con partner interni ed esterni alla Città di Lugano.

La vostra Commissione esprime preoccupazione per l'aumento degli atti illegali e criminosi riscontrati in Città per il secondo anno di fila. Coscienti che le cause non sono da identificare solamente all'interno della Città, riteniamo importante che la Polizia intervenga in collaborazione con gli attori presenti sul territorio e i suoi servizi amministrativi per svolgere le azioni preventive e di contrasto necessarie in maniera coordinata e sinergica. Le forze a disposizione devono essere utilizzate prioritariamente nella prevenzione e nel contrasto agli atti criminosi seri, senza sprecare risorse nelle situazioni di poco conto e a basso rischio. Seppure strumenti utili, le telecamere di videosorveglianza non possono sostituire il lavoro di prevenzione e di presenza sul territorio.

42. POMPIERI

42 Corpo Civici Pompieri (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	5'905'479.79	6'838'050.00	-932'570.21	-13.64%	6'055'434.88	-149'955.09	-2.48%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'564'178.59	5'125'190.00	-561'011.41	-10.95%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'036'121.97	1'328'030.00	-291'908.03	-21.98%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	2'908.90	12'000.00	-9'091.10	-75.76%			
39 ADDEBITI INTERNI	302'270.33	372'830.00	-70'559.67	-18.93%			
4 RICAVI	3'251'185.93	3'391'210.00	-140'024.07	-4.13%	3'365'699.72	-114'513.79	-3.40%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	966'724.80	890'000.00	76'724.80	8.62%			
43 RICAVI DIVERSI	0.00	4'500.00	-4'500.00	-100.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	1'982'190.80	2'123'880.00	-141'689.20	-6.67%			
49 ACCREDITI INTERNI	302'270.33	372'830.00	-70'559.67	-18.93%			

Sul fronte delle spese, il Corpo Civici Pompieri registra complessivamente una minor spesa di CHF 182'714 per Spese e servizi rispetto al preventivo 2023 e non registra nessun aumento di spesa.

L'anno appena terminato è stato un anno impegnativo dal profilo degli interventi con un record mai raggiunto prima: 1'598 interventi di soccorso e 2'936 servizi prestati alla popolazione, per un totale di 4'534 prestazioni erogate.

Il Corpo Civici Pompieri ha svolto numerose attività di sviluppo e formazione interna per cui si rimanda al messaggio.

Ha avuto inoltre termine il primo anno dell'Accademia per pompieri professionisti di lingua italiana (APPLI) che ha visto la partecipazione di dieci aspiranti pompieri professionisti del nostro Corpo pompieri e due del Centro d'Intervento del Gottardo. Dopo 18 mesi di formazione suddivisi in momenti educativi teorici e pratici, 11 allievi hanno terminato il loro percorso formativo con gli esami di fine scuola organizzati dall'Organizzazione del Mondo del Lavoro Pompieri allo scopo d'ottenere l'attestato professionale federale di pompieri professionista riconosciuto dalla Segreteria di Stato per la formazione, la ricerca e l'innovazione. Si ricorda che *“i costi effettivi per la formazione [degli aspiranti pompieri]”* sono *“ripartiti a carico di tutti i Comuni convenzionati come previsto dalle convenzioni in essere. Questa operazione permette un saldo a CHF 0 tra ricavi e spese per il centro di costo 242010”*.

La vostra Commissione ha interrogato il Municipio riguardo la Cassa del Corpo Civici Pompieri citata nel messaggio a pagina 216, ma di cui non era stato possibile rintracciare i dettagli economici. Nelle sue risposte il Municipio riferisce che:

“La cassa è tenuta tramite una contabilità a partita doppia dove al 31 dicembre 2023 la situazione, all'attivo del bilancio, è la seguente:

- *Liquidità (2 conti correnti bancari) CHF 1'906'712.62*
 - *Conto corrente Città di Lugano CHF 585'810.27*
 - *Debitori CHF 90'924.05*
- Il capitale proprio della cassa ammonta a circa CHF 2'161'717.34”*

Il valore di bilancio al 31 dicembre 2023 ammonterebbe, sempre secondo le risposte del Municipio, a CHF 2'583'446. La cassa del Corpo Civici Pompieri contempla per il 2023 CHF 2'003'065 di ricavi (derivanti da indennità per interventi, prestazioni di prevenzione, indennità annua fissa versata dalla Città, ricavi da corsi e ricavi diversi); le spese ammontano invece per il 2023 a CHF 1'905'415 (da imputare a costi per riversamento indennità ai militi, costi per riversamenti alla Città, costi del Corpo); l'esercizio chiude il 2023 con una maggiore entrata di CHF 97'649.

La vostra Commissione ritiene, anche a fronte dell'importanza delle somme in questione e delle informazioni ricevute dal Municipio, che sia ragionevole riflettere su un eventuale cambiamento delle modalità di gestione della cassa dopo una consuetudine decennale. Per questo la vostra Commissione accoglie favorevolmente la decisione del Municipio di avviare un'analisi interna e resterà in attesa dei risultati di tale riflessione.

DICASTERO FORMAZIONE, SOSTEGNO E SOCIALITA'

Formazione, Socialità e Sostegno	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ% C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
50. Istituto Scolastico	367.05	-1.6%	46'699'607	5'799'900	40'899'708	-2.1%	372.06	47'490'300	5'729'600	41'760'700	372.90	45'499'490	6'412'305	39'087'185
51. Socialità	74.37	+3.5%	12'565'242	3'599'994	8'965'248	-18.6%	78.03	14'217'330	3'198'800	11'018'530	71.88	12'453'810	3'171'574	9'282'236
52. Autorità Regionali di Protezione	18.48	+0.2%	5'484'864	1'329'694	4'155'170	+18.2%	20.13	4'678'930	1'162'700	3'516'230	18.44	4'924'271	1'100'556	3'823'715
59. Contributi	-	-	104'476'471	0	104'476'471	+4.7%	-	99'759'350	0	99'759'350	-	100'601'969	0	100'601'969
Totale Dicastero	459.90	-0.7%	169'226'184	10'729'587	158'496'597	+1.6%	470.22	166'145'910	10'091'100	156'054'810	463.22	163'479'540	10'684'435	152'795'105

50. ISTITUTO SCOLASTICO

50 Istituto scolastico (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	46'699'607.09	47'490'300.00	-790'692.91	-1.66%	45'499'489.88	1'200'117.21	2.64%
30 SPESE PER IL PERSONALE	39'764'891.80	40'152'230.00	-387'538.20	-0.97%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	6'825'421.29	7'028'070.00	-402'648.71	-5.73%			
39 ADDEBITI INTERNI	309'494.00	310'000.00	-506.00	-0.16%			
4 RICAVI	5'799'899.50	5'729'600.00	70'299.50	1.23%	6'412'304.58	-612'405.08	-9.55%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'519'034.45	1'367'200.00	151'834.45	11.11%			
43 RICAVI DIVERSI	1'533.30	1'400.00	133.30	9.52%			
44 RICAVI FINANZIARI	371'649.40	378'000.00	-6'350.60	-1.68%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'495'682.35	3'571'000.00	-75'317.65	-2.11%			
49 ACCREDITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%			

Considerazioni generali

L'anno scolastico 2023 è stato aperto durante il Collegio docenti con il titolo "Il digitale è presente: come portarlo a scuola?" Le relatrici Christiane Caneva (Politecnico federale di Losanna) e Romina Ferrari (Istituto di ricerca e documentazione di Neuchâtel), hanno portato le loro riflessioni, in collaborazione con il CERDO (Centro di risorse didattiche e digitali del DECS) agli insegnanti di Lugano su possibili piste per approcciarsi alla digitalizzazione. La Direzione dell'Istituto scolastico ha prodotto un documento programmatico all'indirizzo dei docenti, sostenendoli nella sperimentazione di pratiche considerate virtuose. A disposizione di classi e docenti sono stati messi a disposizione dei primi dispositivi legati alla programmazione e al pensiero computazionale, a cui farà seguito una seconda distribuzione nel corso del 2024. I docenti sono stati invitati a proporre delle sperimentazioni attraverso un apposito strumento (formulario) a disposizione per tutto l'Istituto scolastico.

A livello di formazione continua i docenti della scuola di Lugano hanno ricevuto un catalogo, allestito in collaborazione con il Settore formazione e sviluppo delle Risorse umane cittadine, rivisto e ampliato, con l'introduzione di corsi nuovi, coerentemente con le Linee formative per l'Istituto scolastico 2024-2026 approvate durante il 2023 e con il Piano di Studio della scuola dell'obbligo ticinese, recentemente perfezionato. Verrà introdotto un corso sull'approccio Snoezelen, basato su una stimolazione sensoriale (effetti visivi, tattili, uditivi, olfattivi); l'obiettivo è promuovere il benessere e la prevenzione di comportamenti a rischio psicosociale.

Inoltre grazie alla collaborazione con la sezione della pedagogia speciale del DECS e della Divisione Gestione e Manutenzione della Città, ci sarà l'apertura presso le Scuole elementari Lambertenghi di un'aula Snoezelen, a disposizione pure degli allievi del nostro Istituto scolastico.

A livello di edilizia scolastica si segnala l'apertura durante il mese di agosto 2023 della Scuola dell'infanzia di Sonvico con tre sezioni e mensa per la Scuola elementare, mentre, sempre sul fronte degli stabili scolastici, si mette in evidenza la campagna di monitoraggio della qualità dell'aria in collaborazione con la Divisione Gestione e Manutenzione e la SUPSI, che ha rilevato risultati positivi sia nelle Scuole elementari che nelle Scuole dell'infanzia, che andranno monitorati anche durante il 2024, per avere a disposizione dei dati ancora più precisi.

Per quanto riguarda la pausa meridiana per le docenti di Scuola dell'infanzia, prevista dalla legge, il Municipio ha aperto il concorso, come lo scorso anno, per l'assunzione di queste figure per l'anno scolastico 2023-2024. Il numero di candidati con i requisiti richiesti dalla legge si è rivelato nettamente insufficiente per coprire il fabbisogno necessario. Il Municipio ha di conseguenza dovuto annullare il concorso, così come avvenuto nel 2022. Per l'anno scolastico 2024-2025 si attendono le indicazioni del DECS, il quale ha promosso un'inchiesta tra i Municipi e gli Istituti scolastici, con l'intento di raccogliere le diverse esperienze portate avanti negli ultimi anni, come pure le criticità emerse, con l'obiettivo di rivedere le modalità di assunzione, affinché la misura possa essere applicabile in tutto il Cantone, compresi gli istituti scolastici dei grandi centri. Una volta ricevute da parte del DECS le nuove indicazioni, si procederà all'apertura del concorso per l'anno scolastico 2024-2025.

Osservazioni sulle principali variazioni rispetto al preventivo 2023 ed al consuntivo 2022

Nell'ambito della riduzione dei docenti d'appoggio così come la soppressione di due posizioni a tempo parziale di referente per l'alimentazione e infermiera pediatrica (pagina 110 MM), il Municipio ha così risposto: *“L'impiego dei docenti di appoggio è avvenuto conformemente ai bisogni nelle sezioni scolastiche e in base ai disposti di Legge. Le necessità possono essere definite solo anno scolastico per anno, in base all'ordinamento. Il fabbisogno indicato a preventivo 2023 si riferisce quindi all'anno scolastico 2022-2023 e non può quindi prevedere il fabbisogno per il 2023-2024, che di fatto è diminuito. Per quanto attiene alla soppressione delle posizioni a tempo parziale di referente per l'alimentazione e infermiera pediatrica si segnala che nel corso degli anni le esigenze dell'Istituto sono mutate. Questo ha generato una progressiva diminuzione del bisogno di fare capo alle due figure professionali di cui sopra, al punto di non necessitare oggettivamente più del loro impiego. Riguardo al ruolo di infermiera pediatrica, si segnala in particolare l'introduzione da parte del DECS e del DSS del Progetto di accoglienza individualizzato (PAI), destinato ad allievi con bisogni specifici durante l'orario scolastico.”*

5000 Direzione, segreteria e amministrazione (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	4'744'262.68	5'036'050.00	-291'787.32	-5.79%	5'121'558.39	-377'295.71	-7.37%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'183'536.60	4'399'050.00	-215'513.40	-4.90%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	560'726.08	637'000.00	-76'273.92	-11.97%			
4 RICAVI	425'937.95	412'700.00	13'237.95	3.21%	442'758.60	-16'820.65	-3.80%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	13'647.95		13'647.95				
43 RICAVI DIVERSI	290.00	700.00	-410.00	-58.57%			
49 ACCREDITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%			

Una nota particolare va formulata per il conto 31301220 *Credito d'istituto* che rappresenta il credito a disposizione dei docenti per progetti individuali, di sede, comprensorio o di zona. Esso viene interamente previsto come fatturazione (spese per beni e servizi) ma le diverse progettualità che si sviluppano per l'anno scolastico possono portare a collaborazioni che necessitano un pagamento stipendiale.

5010 Scuola dell'infanzia (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	16'357'671.03	16'819'910.00	-462'238.97	-2.75%	15'794'002.33	563'668.70	3.57%
30 SPESE PER IL PERSONALE	14'388'607.95	14'783'960.00	-395'352.05	-2.67%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'864'363.08	1'930'950.00	-66'586.92	-3.45%			
39 ADDEBITI INTERNI	104'700.00	105'000.00	-300.00	-0.29%			
4 RICAVI	1'950'411.58	2'016'000.00	-65'588.42	-3.25%	2'325'923.26	-375'511.68	-16.14%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	700'927.13	810'000.00	-109'072.87	-13.47%			
44 RICAVI FINANZIARI	3'600.00	14'000.00	-10'400.00	-74.29%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	1'245'884.45	1'192'000.00	53'884.45	4.52%			

Il processo di razionalizzazione e professionalizzazione nel settore della ristorazione scolastica conferma la contrazione dei costi degli ultimi anni che ha permesso anche la messa in pratica di una mirata attenzione alla territorialità dei prodotti (conto 31050000).

L'aumento di costi nelle uscite scolastiche (conto 31301210) è legato alle importanti e interessanti offerte culturali ed educative presenti sul territorio già a partire dal settore della Scuola dell'infanzia.

5011 Scuola elementare (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	24'154'298.11	24'152'900.00	1'398.11	0.01%	23'282'193.07	872'105.04	3.75%
30 SPESE PER IL PERSONALE	20'322'278.15	20'140'700.00	181'578.15	0.90%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	3'627'225.96	3'807'200.00	-179'974.04	-4.73%			
39 ADDEBITI INTERNI	204'794.00	205'000.00	-206.00	-0.10%			
4 RICAVI	2'924'399.98	2'944'600.00	-20'200.02	-0.69%	3'304'576.19	-380'176.21	-11.50%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	490'599.28	358'000.00	132'599.28	37.04%			
43 RICAVI DIVERSI	1'243.30	700.00	543.30	77.61%			
44 RICAVI FINANZIARI	294'299.40	270'000.00	24'299.40	9.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	2'138'258.00	2'315'900.00	-177'642.00	-7.67%			

Conto 31300300 *Prestazioni sicurezza, sorveglianza e prevenzione*, la diminuzione dei costi di CHF 64'521 concerne i nuovi contratti in essere.

5012 Attività scolastiche fuori sede (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	1'443'375.27	1'481'440.00	-38'064.73	-2.57%	1'301'736.09	141'639.18	10.88%
30 SPESE PER IL PERSONALE	870'289.10	828'520.00	41'749.10	5.04%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	573'106.17	652'920.00	-79'813.83	-12.22%			
4 RICAVI	499'149.99	356'300.00	142'849.99	40.09%	339'046.53	160'103.46	47.22%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	313'860.09	199'200.00	114'660.09	57.56%			
44 RICAVI FINANZIARI	73'750.00	94'000.00	-20'250.00	-21.54%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	111'539.90	63'100.00	48'439.90	76.77%			

Nell'ambito delle scuole fuori sede (Breno, Campo Blenio, Mascengo e Nante) non vi sono state variazioni significative rispetto al preventivo 2023.

51. SOCIALITÀ**51 Socialità (DIVISIONE)**

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	12'565'242.26	14'217'330.00	-1'652'087.74	-11.62%	12'453'810.11	111'432.15	0.89%
30 SPESE PER IL PERSONALE	8'157'593.35	8'789'530.00	368'063.35	4.19%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	1'726'104.04	2'199'800.00	-473'695.96	-21.53%			
34 SPESE FINANZIARIE		6'000.00	-6'000.00	-100.00%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	1'289'544.87	2'810'000.00	-1'540'455.13	-54.82%			
39 ADDEBITI INTERNI	412'000.00	412'000.00	0.00	0.00%			
4 RICAVI	3'599'993.83	3'198'800.00	401'193.83	12.54%	3'171'574.17	428'419.66	13.51%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	2'880'858.68	2'448'300.00	432'558.68	17.67%			
44 RICAVI FINANZIARI	4'020.00	1'500.00	2'520.00	168.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	715'115.15	749'000.00	-33'884.85	-4.52%			

La Divisione Socialità è indubbiamente una Divisione fondamentale nell'organizzazione della Città di Lugano, in quanto riunisce sotto il suo cappello tutte le azioni ed i progetti svolti per sostenere socialmente la cittadinanza: sono infatti qui riunite le misure relative alla conciliazione lavoro-famiglia (Servizi extrascolastici), quelle dei Servizi di Sostegno (Accompagnamento Sociale, Intervento Sociale, AVS), il settore delle Politiche giovanili (servizio di prossimità e centri giovanili), le misure volte al sostegno all'occupazione (Settore Lavoro) ed infine il Settore Prevenzione e Integrazione.

Il MMN. 11857 (pagina 241) illustra in maniera esaustiva i progetti svolti nell'anno 2023 all'interno dei settori sopramenzionati, e pertanto rimandiamo al testo del messaggio municipale per una migliore esemplificazione. Allo stesso modo rimandiamo al messaggio per le tabelle di dettaglio relative a spese e ricavi.

Preme però sottolineare in questa sede come i progetti svolti dalla Città siano di indubbia importanza e aiuto per la popolazione: ne sono prova le testimonianze, riportate nel messaggio, riguardo alle sempre maggiori richieste che giungono ai servizi da parte della cittadinanza: a titolo di esempio, a pagina 229 si fa riferimento all'aumento delle richieste per i servizi extrascolastici (anno 2023/2024), a pagina 230 si cita invece come la consulenza agli sportelli LAPS sia *“notevolmente aumentata”* negli anni.

Altre conferme arrivano in maniera indiretta, come per esempio l'aumento dello sforzo messo in campo dagli operatori di prossimità che agiscono direttamente sul territorio, e che rispetto a quanto preventivato si sono spostati molto di più per raggiungere i giovani negli spazi aggregativi (dalle risposte del Municipio alla Commissione della Gestione: *“Rimborsi spese di viaggio: riguardano in particolare i rimborsi degli operatori di prossimità; le spese preventivate erano insufficienti considerati che gli operatori si spostano molto”*).

Inoltre, lo stesso MMN. 11857 riporta per la maggior parte dei settori della Divisione Socialità chiare indicazioni relative al fatto che le situazioni sociali e le conseguenti prese a carico da parte dei servizi comunali siano diventate negli ultimi anni sempre più complesse: pagina 236, relativamente alle domande di prestazioni comunali in ambito sociale *“si fa notare che le situazioni sono sempre più complesse e richiedono del approfondimenti che implicano del tempo per l'analisi”*; sempre a pagina 236, relativamente all'Agenzia AVS *“Si fa notare che a fronte di un aumento di procedure è aumentata la consulenza allo sportello. Infatti, i vari formulari sono sempre più complessi in termini di dettagli e numero di documenti da allegare, fattori che incidono sulla popolazione che fatica a comprendere la complessità e necessitano di un accompagnamento.”*, e relativamente all'Accompagnamento Sociale *“Si conferma una maggiore complessità della presa a carico che, per essere risolta efficacemente, prevede il coinvolgimento di diverse figure sociali presenti sul territorio (lavoro di rete)”*; ed infine, pagina 237, relativamente ai mandati ARP *“In misura sempre maggiore l'Autorità regionale di Protezione richiede figure professionali per la presa a carico sottoposta a misure di protezione, in considerazione del fatto che le situazioni sono sempre più complesse.”*

Il lavoro di prevenzione ed accompagnamento sociale svolto dalla Città è quindi di fondamentale importanza; per queste ragioni la Commissione della Gestione plaude al lavoro svolto con impegno nei vari settori, ma invita anche il Municipio a restare sempre vigile riguardo le necessità dei servizi sopraccitati, in termini di personale, ma anche di beni e servizi.

Il MMN. 11857 relativo ai conti consuntivi 2023 della Divisione Socialità riporta come, rispetto al preventivo 2023, si sia realizzata una minor spesa pari a CHF 1'652'087; CHF 1'540'455 sono spese di trasferimento (per cui si rimanda al capitolo Contributi), CHF 473'695 sono spese per beni e servizi ed i restanti CHF 6'000 sono spese finanziarie.

A fronte delle osservazioni fatte in entrata di capitolo, relativamente all'importanza ed alla complessità del lavoro sociale, la vostra Commissione ha interpellato il Municipio riguardo le minori spese al centro di costo *31 spese per beni e servizio: “Si conferma che le prestazioni offerte dai servizi della Divisione non sono diminuite nel 2023 seppure vi è stato un contenimento della spesa rispetto al preventivo. Va ad ogni modo considerato che il budget della Divisione era aumentato a preventivo 2023 in maniera piuttosto incisiva (+ 1'258'040); questo contenimento pertanto non va a riduzione di un budget che negli anni è rimasto stabile ma che ha sempre avuto una crescita per adeguarsi ai bisogni crescenti dalla cittadinanza.”* Nella stessa sede il Lodevole Municipio ha anche fornito spiegazioni relative alle più grosse variazioni di spesa tra preventivo 2023 e consuntivo 2023.

Riguardo le *Spese per il personale* si osserva invece un lieve aumento rispetto a quanto preventivato: l'aumento è quasi interamente relativo al centro di responsabilità Prossimità e lavoro e corrisponde a CHF 703'311; esso è imputabile a *“misure occupazionali non preventivabili ma che vengono «assorbite» dal credito occupazione che si trova nel conto 5121”* (pagina 233 MM). Gli altri centri di responsabilità registrano invece nelle spese per il personale una diminuzione complessiva equivalente a CHF 336'420. La Divisione Socialità, dunque, constata complessivamente una maggior spesa per il personale di CHF 368'063'35.

La vostra Commissione intende attirare l'attenzione del Consiglio Comunale su alcuni singoli aspetti relativi ad alcune variazioni tra preventivo 2023 e consuntivo 2023:

- Riguardo i settori che registrano minori spese per il personale, la vostra Commissione constata come pur calando complessivamente le spese, di frequente aumentano le spese per personale non di ruolo: pur comprendendo la difficoltà di organizzare il personale, in particolare nel settore dei Servizi Extrascolastici, si invita il Municipio a limitare il più possibile il ricorso a personale non di ruolo, prediligendo incarichi contrattualmente più stabili ed evitando periodi di supplenza non giustificati da assenze del personale¹.
- Nel settore Servizi Extrascolastici si registra una minor spesa di CHF 112'236. Pur comprendendo le imprevedibili variazioni in termini di utenza giornaliera, e pur condividendo le direttive programmatiche di spesa oculata e lotta agli sprechi alimentari², tale risparmio balza all'occhio, soprattutto pensando all'utenza sulla quale tale risparmio agisce. Si invita dunque il Municipio, per il tramite dei suoi servizi, a voler verificare che nelle mense scolastiche così come nei momenti di ristoro o pranzi dei servizi extrascolastici e di Scuola dell'infanzia ad orario prolungato le derrate alimentari siano sempre quantitativamente sufficienti per adempiere in maniera adeguata alle necessità del servizio.
- Nel settore Politiche Giovanili si constata come l'affitto preventivato per uno spazio di prossimità in centro non si sia concretizzato nel 2023. Il furgone The Van è attualmente ubicato presso un magazzino a Villa Carmine, dove si sono trasferiti gli operatori di prossimità a novembre 2023, per cui si registra una minor spesa per beni e servizi di CHF 55'414: *“la spesa indicata, CHF 9585, concerne il magazzino del furgone The Van e degli operatori di prossimità che nel 2024 è stato dismesso a seguito delle misure di risparmio. La cifra indicata a preventivo teneva conto di un budget per un eventuale affitto per uno spazio di prossimità in centro; il servizio era infatti in trattativa per affittare uno spazio in Via Frasca, attualmente ancora in ristrutturazione.”*. La Commissione della Gestione invita il Municipio ad informare con tempestività circa l'evoluzione della situazione relativa agli spazi di prossimità in centro, ed alla possibilità di riattivare il The Van. Dalla lettura del messaggio municipale si evince anche come i rimborsi delle spese di viaggio del settore, imputabili ai numerosi spostamenti degli operatori di prossimità che raggiungono i giovani negli spazi di aggregazione sia in centro Città che in periferia, fossero state decisamente sottostimate: si constata infatti una maggior spesa di CHF 2'567. Data l'importanza del lavoro di prevenzione ed accompagnamento da loro svolto (vedi anche le pagine 230 e 231 del MMN. 11857, nonché l'attivazione del nuovo progetto “Via Vai”, coordinata dagli operatori di prossimità in collaborazione con l'associazione Incurf), si invita il Municipio a voler riflettere sulla possibilità di potenziare, già in fase di preventivo, il servizio, nonché di formulare previsioni di spesa più realistiche.

¹ Dalle risposte del Municipio alla Commissione della Gestione: Nel 2023 vi sono stati degli spostamenti interni che hanno portato globalmente a risparmiare su alcune figure educative che non sono state assunte. In alcuni casi è stato pure necessario rivedere l'organizzazione interna a causa di mancanza di candidati validi al concorso e dimissioni. Inoltre, in considerazione del fatto che presso alcune sedi vi sono variazioni quotidiane importanti del numero di bambini presenti si risponde a volte al bisogno con figure di supplenti che per motivi personali preferiscono una forma contrattuale non vincolante. In alcune mense si era ipotizzato al momento della definizione del preventivo - estate 2022 – di assumere una figura aggiuntiva in previsione di un eventuale aumento di bambini ma poi dal numero di iscrizioni non è emersa la necessità (è il caso di Ruvigliana, Sonvico, Davesco e Breganzona). [...]. In linea di principio si considera una figura educativa ogni 20 bambini per le SIOF (i bambini sono principalmente in struttura) e una ogni 15 per le mense e i doposcuola. Qualora il numero aumenta di uno o due unità per pochi giorni non si aumenta necessariamente il personale in modo stabile ma con supplenze per valutare il bisogno reale nel tempo.”

² « negli anni la gestione interna acquisti ha permesso di contenere la spesa delle derrate alimentari; gli acquisti vengono gestiti in modo centralizzato dalla Direzione delle scuole privilegiando acquisti locali ma allo stesso tempo – grazie ad ordini in massa – favorendo la riduzione di sprechi. » (risposte del Municipio alle domande della Commissione della Gestione)

52. AUTORITA' REGIONALE DI PROTEZIONE

52 Autorità regionali di protezione (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	5'484'864.26	4'678'930.00	805'934.26	17.22%	4'924'270.96	560'593.30	11.38%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'673'570.45	4'071'210.00	602'360.45	14.80%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	811'293.81	607'720.00	203'573.81	33.50%			
4 RICAVI	1'329'693.80	1'162'700.00	166'993.80	14.36%	1'100'556.04	229'137.76	20.82%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'245'022.80	1'076'000.00	169'022.80	15.71%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	84'671.00	86'700.00	-2'029.00	-2.34%			

La Divisione Autorità Regionale di Protezione presenta principalmente due grossi ambiti di variazione rispetto al preventivo 2023: il primo riguarda le *Spese per il personale*, dove si registra un aumento di spesa di CHF 602'360, ed il secondo le *Spese per beni e servizi*, che vede un incremento di CHF 203'573. In entrambi i casi le variazioni erano prevedibili, come illustra il messaggio municipale no. 11857 alla pagina 238: *“L’aumento dei costi del personale preventivato, in particolare non di ruolo, si è effettivamente concretizzato nel corso del 2023 per due motivazioni notorie e specifiche, ossia da un lato l’aumento dei casi complessi che impone sempre più una presa a carico da parte di curatori privati e professionali con specifiche competenze, ciò che di riflesso comporta un adeguamento del monte ore previsto per la gestione del mandato come pure della mercede oraria riconosciuta, dall’altro il permanere presso l’ARP 3 di una situazione riorganizzativa interna dovuta a maternità e malattie, dimissioni, avvicendamenti interni e una sospensione [che] influisce sui costi del personale assunti a tempo determinato.”*

Pur consapevoli della difficoltà di previsione dovuta a situazioni straordinarie, si invita il Lodevole Municipio a pianificare un adeguato numero di curatori, che possano far fronte al notorio e costante aumento di casi, anche complessi, in attesa dell’introduzione della riforma del settore votata in Gran Consiglio nell’ottobre 2022.

Per quanto riguarda invece la variazione di spesa del centro di costo *Spese per beni e servizi*, la motivazione va cercata nell’implementazione, nel 2022, di un nuovo applicativo elettronico di rendicontazione: *“in tale anno [2022] non era stato possibile evadere l’approvazione dei rendiconti di tale servizio che sono in seguito stati contabilizzati nel 2023 unitamente ai rendiconti annuali correnti. In altre parole ciò significa che nel 2023 è stata evasa la gran parte dell’approvazione dei rendiconti 2022 e 2023 con relativo anticipo delle mercedi da parte dell’autorità e conteggiate in questo conto.”* (pagina 238 MM).

In conseguenza della maggiore evasione delle approvazioni di rendiconti, la Città ha potuto registrare un maggiore ricavo, pari a CHF 169'022, in recupero di quanto anticipato dall’ARP 3 presso l’utenza e della tassazione delle decisioni di approvazione.

La Divisione registra anche piccoli incrementi di spesa che sono però segnali importanti per la Città: si segnalano infatti l’aumento di circa CHF 2'000 quale finanziamento di un punto di incontro privato, giustificato dal sovraccarico dei servizi cantonali, nonché l’aumento di circa CHF 3'000 per le spese di interpretariato: entrambi sono segnali di sempre maggiori necessità e di disagio sociali, e per questo si invita il Lodevole Municipio a restare proattivo ed all’ascolto per sostenere la cittadinanza in difficoltà.

DICASTERO CULTURA, SPORT ED EVENTI

Cultura, Sport ed eventi	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ% C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ% P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
60. Cultura	11.00	+3.7%	1'712'451	274'646	1'437'805	-7.2%	11.30	1'701'510	152'100	1'549'410	10.61	1'520'017	161'347	1'358'670
61. Sport	55.48	+1.4%	11'156'754	2'611'588	8'545'166	-4.0%	56.86	11'367'480	2'467'300	8'900'180	54.72	10'409'112	2'509'886	7'899'226
62. Eventi e Congressi	64.34	+2.4%	13'451'052	5'821'463	7'629'589	-4.1%	65.70	13'587'860	5'629'900	7'957'960	62.84	12'750'913	5'399'162	7'351'751
69. Contributi	-	-	18'423'046	31'558	18'391'488	+0.3%	-	18'358'650	25'400	18'333'250	-	18'445'535	33'353	18'412'182
Totale Dicastero	130.82	+2.1%	44'743'303	8'739'255	36'004'047	-2.0%	133.86	45'015'500	8'274'700	36'740'800	128.17	43'125'576	8'103'748	35'021'828

60. CULTURA

60 Cultura (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	1'712'451.30	1'701'510.00	10'941.30	0.64%	1'520'016.65	192'434.65	12.66%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'351'195.05	1'379'380.00	-28'184.95	-2.04%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	361'256.25	322'150.00	39'106.25	12.14%			
4 RICAVI	274'645.90	152'100.00	122'545.90	80.57%	161'347.10	113'298.80	70.22%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	183'623.90	152'100.00	31'523.90	20.73%			
44 RICAVI FINANZIARI	1'150.00		1'150.00				
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	89'872.00		89'872.00				

In generale i conti della Divisione Cultura sono stati in linea con il preventivo. Nel 2023 sono state impiegate 11 unità di ruolo, 0.3 in meno rispetto a quanto previsto. Non ci sono osservazioni particolari sui conti.

La vostra Commissione si è chinata sulle diverse attività della Divisione Cultura durante il 2023, in particolare sono state fatte domande riguardo a:

- ufficio sviluppo culturale – contributi per la cultura;
- beni protetti;
- promozione culturale;
- messa in rete associazioni culturali;

Le informazioni che seguono sono una sintesi degli approfondimenti fatti e integrano le risposte alle domande specifiche.

Ufficio sviluppo culturale

L'ufficio sviluppo culturale da un importante sostegno agli operatori culturali presenti sul territorio. Nel 2023 l'ufficio ha elaborato 133 richieste per attività annuali, eventi e progetti. Complessivamente sono stati erogati 111 contributi per un totale di poco superiore a CHF 655'000 (la lista di dettaglio è stata presentata alla Commissione).

Beni culturali

Tra le mansioni dell'Ufficio patrimonio si annovera la valutazione delle richieste di finanziamento, sotto forma di preavviso e in collaborazione con la Divisione Finanze, per interventi di restauro su beni tutelati di proprietà privata. Per ogni oggetto è stata messa in atto una prima valutazione del progetto di intervento, anche tramite sopralluoghi preliminari, e si è proposto un contributo comunale adeguato all'importanza del bene. Nel 2023 sono state evase tre richieste di sussidio.

Patrimonio diffuso di proprietà comunale

Dal 2020 la Divisione Cultura ha la competenza in materia di conservazione e restauro del patrimonio diffuso (opere d'arte in spazi pubblici ed edifici storici di proprietà della Città). Nel 2023, in collaborazione con il Dicastero Sicurezza e Spazi Urbani, sono stati promossi i seguenti interventi:

- . Meridiana presso il parco Ciani;
- . Monumento all'Indipendenza ticinese;
- . Cappella con affresco a Loreto;
- . Lapide Pierino Primavesi;
- . Opere Villa Costanza a Viganello, monumento a G. Grilenzoni e la Cappella La Santa.

Promozione culturale

La Divisione Cultura ha dato avvio a un progetto di raccolta e valorizzazione del patrimonio culturale immateriale dei quartieri della Città procedendo alla stesura di mappe di comunità mediante un approccio partecipativo, ossia creare una "carta d'identità" del territorio in base alle percezioni degli abitanti e riflettere sul patrimonio culturale materiale e immateriale che li circonda. Il progetto Mappe di Comunità è stato avviato nel 2023 nel quartiere di Sonvico e nel 2024 interesserà Cadro, Villa Luganese, Castagnola e Gandria. Nel progetto vengono coinvolte le commissioni e le associazioni di quartiere, come pure alcune classi delle diverse sedi scolastiche.

Attraverso interviste, l'ufficio ha lavorato alla salvaguardia del patrimonio culturale immateriale, si è dato avvio a un progetto per la raccolta di interviste audio a carattere storico-etnografico con informatori della Città, che trattano di mestieri, tradizioni, usanze, storia e storie locali. Le interviste sono delle conversazioni informali, ma tanto più preziose perché così facendo si salvano le conoscenze dei paesi trasmesse grazie a un parlato spontaneo.

Il progetto ha coinvolto anche le case anziani della Città; nelle strutture si sono infatti incontrati alcuni ospiti per la registrazione di interviste. Nel 2023 sono state registrate 15 interviste, per un totale di circa 18 ore di registrazione.

La vostra Commissione è sempre stata sensibile al coinvolgimento dei quartieri nei progetti culturali della Città. In questo contesto si valuta positivamente anche il nuovo progetto Musica nei quartieri con l'obiettivo di uscire dal LAC e portare i grandi interpreti nei quartieri della nostra Città. Il progetto attualmente in corso anche per il 2024, sarà continuato dalla nuova direzione artistica della musica all'interno del LAC e diventerà parte dell'offerta stabile del centro culturale, andando a valorizzare anche le realtà musicali di qualità attive in Città.

Messa in rete associazioni culturali

La Divisione conferma che negli ultimi anni il dialogo con gli operatori culturali indipendenti del territorio si è intensificato e questo ha permesso la nascita di iniziative specifiche (su impulso indipendente, ma con il supporto della Città) che hanno saputo riunire e mettere in rete operatori dei diversi settori.

Si pensi ad esempio a La Regionale (mostra d'arte della Svizzera italiana) che ogni due anni offre ad artisti emergenti e affermati di origini ticinesi o con un legame con la regione, la possibilità d'incontrarsi ed essere visibili grazie ad un'esposizione collettiva. Sempre nelle arti visive la Divisione Cultura ha inoltre sostenuto le esposizioni collettive della neonata associazione delle Gallerie d'arte di Lugano denominata GAL.

Un'altra importante iniziativa, sostenuta e coadiuvata dalla Divisione Cultura e dalla Divisione Eventi e Congressi e che ha permesso la messa in rete di diversi operatori culturali indipendenti, è stata l'esperienza della Straordinaria-Tour Vagabonde poi sfociata nella redazione della Carta della Gerra, di fatto una richiesta concertata e strutturata, sottoscritta da 740 entità tra associazioni socio-culturali, collettivi e singoli.

A queste iniziative si aggiungono i corsi specifici che la Divisione Cultura dal 2022 organizza e che sono rivolti agli operatori culturali quale occasione di formazione, ma anche d'incontro e di sinergia tra i vari attori della scena culturale del territorio.

In conclusione, la vostra Commissione non ha osservazioni da fare riguardo all'operato della Divisione Cultura nel 2023.

61. SPORT

61 Sport (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	11'156'754.21	11'367'480.00	-210'725.79	-1.85%	10'409'111.91	747'642.30	7.18%
30 SPESE PER IL PERSONALE	5'728'336.35	6'087'350.00	-359'013.65	-5.90%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	5'428'417.86	5'280'130.00	148'287.86	2.81%			
4 RICAVI	2'611'588.35	2'467'300.00	144'288.35	5.85%	2'509'885.90	101'702.45	4.05%
41 REGALIE E CONCESSIONI	10'796.60	8'600.00	2'196.60	25.54%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	2'112'301.04	1'942'800.00	169'501.04	8.72%			
43 RICAVI DIVERSI	64'078.05	70'000.00	-5'921.95	-8.46%			
44 RICAVI FINANZIARI	405'512.66	428'400.00	-22'887.34	-5.34%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	18'900.00	17'500.00	1'400.00	8.00%			

Il 2023 ha segnato l'inizio del cantiere del Polo Sportivo di Cornaredo con la dismissione della tribuna Monte Brè e la presa di possesso delle strutture provvisorie realizzate alla Gerra. Una fase di cambiamento che ha inoltre coinvolto le società sportive attive nel comparto chiamate a dividersi con i campi realizzati al Maglio e per la SAL, la necessità di organizzare gli allenamenti a Tesserete.

Una situazione quella del cantiere di Cornaredo che ha inoltre comportato la necessità di affittare il sedime delle AIL SA, sito in zona ex Termica, per garantire la necessaria disponibilità di parcheggi per fruitori dello stadio e della pista Cornèr Arena durante le partite di campionato delle squadre di calcio e hockey. Infatti, l'unico sorpasso di credito nel contesto del gruppo di conti *31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio*, è riconducibile al costo di CHF 41'000 dell'affitto del sedime sopracitato.

Si segnala che la Divisione Sport chiude con una contrazione del disavanzo di poco più di CHF 350'000 rispetto al fabbisogno preventivato. Situazione riconducibile in particolare alla diminuzione dei costi del gruppo *30 Spese per il personale* e maggiori incassi del gruppo *42 Tasse e retribuzioni* grazie alla maggiore fruizione delle strutture da parte dell'utenza.

Nello specifico per le piste del ghiaccio gli introiti derivanti dagli ingressi dell'utenza risultano leggermente inferiori quale conseguenza di una minor affluenza. Dato non totalmente rilevante per quanto concerne le cifre ma che porta ad una riflessione catapultata al futuro e all'avvicinamento di Gemmalux SA. Pertanto si è interrogato il Municipio, di seguito la risposta: *“Si tratta di una diminuzione dovuta ad un minore interesse per il pattinaggio pubblico (che si riscontra a livello nazionale) e, per il mese di dicembre 2023, alla presenza di piste di ghiaccio per pattinaggio pubblico all'aperto durante le festività di fine anno in Ticino. Ricordiamo infatti che con le giornate molto miti di dicembre 2023 Melide, Mendrisio, Bellinzona e Locarno hanno potuto registrare il tutto esaurito nelle loro strutture provvisorie. Nel compenso non vi è una particolare preoccupazione e l'apertura del centro di Sigirino che avrà un'occupazione principalmente per l'hockey su ghiaccio, con poco spazio lasciato alle ore del pubblico, un pubblico che in passato, si recava alla pista di Rivera.”*

62. EVENTI E CONGRESSI

62 Eventi e congressi (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	13'451'051.61	13'587'860.00	-136'808.39	-1.01%	12'750'912.81	700'138.80	5.49%
30 SPESE PER IL PERSONALE	6'923'536.85	6'896'930.00	26'606.85	0.39%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	6'298'012.38	6'459'430.00	-163'417.64	-2.53%			
38 SPESE DI TRASFERIMENTO	181'502.40	181'500.00	2.40	0.00%			
39 ADDEBITI INTERNI	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00%			
4 RICAVI	5'821'462.96	5'629'900.00	191'562.96	3.40%	5'399'162.27	422'300.69	7.82%
41 REGALIE E CONCESSIONI	508'104.80	638'900.00	-130'795.20	-20.47%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'442'264.39	1'099'500.00	342'764.39	31.17%			
43 RICAVI DIVERSI	193'244.15	175'500.00	17'744.15	10.11%			
44 RICAVI FINANZIARI	2'987'849.62	3'021'000.00	-33'150.38	-1.76%			
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	610'000.00	595'000.00	15'000.00	2.52%			

La Divisione Eventi e Congressi presenta un andamento positivo con una minor uscita e una maggior entrata per un risparmio globale di quasi CHF 330'000 rispetto a quello preventivato.

Per quanto concerne il centro di costo *Direzione segreteria Amministrazione e marketing* c'è un risparmio di spesa complessiva dovuto al risparmio in *costi per il personale* (supplenze e tempi di attesa per avvicendamenti, congedi non pagati) e *Spese per beni e servizi*: l'aumento di credito richiesto al Municipio per far fronte alla maggior richiesta di LVGApoints, che ha avuto un incremento notevole di utilizzo, è stato leggermente compensato dal risparmio sul conto progetti specifici e nuove iniziative: i costi di gestione del sistema LVGApoints, digitalizzazione della MyLugano card hanno avuto infatti meno costi di quelli preventivati.

Per il centro di costo *Eventi e tempo libero* c'è stato un incremento dei ricavi dovuto in parte all'aumento degli incassi dei bar gestiti direttamente dalla Divisione Eventi e Congressi e dal trapasso della gestione del parcheggio dei Camper al Parco Tassino dalla Divisione Polizia alla citata Divisione

L'incremento di spesa invece è dovuto all'aumento di budget richiesto al Municipio per il rifornimento di bibite e per le prestazioni di terzi per la gestione della buvette della Divisione Eventi e Congressi legata agli eventi estivi e della mescita del Foce che hanno contribuito al maggior guadagno.

Il Municipio alla domanda della Commissione della Gestione relativa al progetto Random presso lo Studio Foce risponde come di seguito: *“Il progetto Random partito nel 2022, consolidato nel 2023 gira ora a pieno regime. Si è passati dalle 60 serate del 2022 alle 75 del 2023 e il successo di partecipazione di pubblico è crescente. I gruppi giovanili o i singoli giovani che ci chiedono di organizzare un evento presso la sala dello Studio sono numerosi, si registrano fino a 45 organizzatori diversi. È anche questa una chiave importante di riuscita perché si riesce a dare spazio a una pluralità notevole di soggetti e di generi. I giovani sono molto soddisfatti e si ospitano eventi spesso di qualità. Le serate messe a disposizione vanno da giovedì a sabato, da fine settembre a inizio giugno. Per quanto concerne i costi, ricordiamo che la Città fornisce le infrastrutture tecniche, il personale per la tecnica e il personale di sicurezza, mantenendo la gestione della buvette.*

L'ingaggio degli artisti e il relativo incasso dei biglietti venduti spettano agli organizzatori. Questo modello organizzativo si è consolidato come molto valido e profittevole per le diverse parti. Nello specifico di costi e ricavi sono stati mantenuti i CHF 90'000 di presa a carico di costi, mentre i guadagni della buvette ammontano a ca. CHF 50'000 (già detratte spese di rifornimento e di personale avventizio).”

Per il centro di costo *Bike sharing* c'è un risparmio di circa CHF 45'000 e nel complessivo è in linea con il preventivo 2023.

Per quanto concerne il centro di costo *Fiere e Congressi*, nonostante la fine della pandemia, questo settore soffre ancora un po' gli effetti. Nonostante ciò, viene registrato un aumento generale degli eventi grazie anche all'apertura dell'Asilo Ciani in seguito alla ristrutturazione.

Come negli anni precedenti, la Commissione della Gestione accoglie con favore il significativo numero di eventi organizzati dalla Divisione Eventi e Congressi, sottolineando che sarebbe auspicabile una maggiore diffusione degli eventi su tutto il territorio comunale. Sarebbe inoltre desiderabile una maggiore collaborazione con i privati e una programmazione che copra l'intero arco dell'anno, al fine di destagionalizzare Lugano e renderla attrattiva non solo in determinati periodi.

I numerosi e importanti eventi che si svolgono durante il periodo estivo dimostrano che Lugano ha un grande potenziale. La Commissione della Gestione valuta positivamente questi eventi, in gran parte gratuiti; tuttavia, l'offerta ristorativa non risulta proporzionata. Si osservano lunghe code per ottenere bevande e ci si chiede se ulteriori ristoratori luganesi non potrebbero essere coinvolti, sfruttando il suolo pubblico durante tali eventi per ampliare l'offerta enogastronomica. Si potrebbe, ad esempio, pensare a esercizi pubblici che non ottengono una postazione a Lugano Marittima o ad altri attori presenti sul territorio.

DICASTERO SVILUPPO TERRITORIALE

Sviluppo Territoriale	Consuntivo 2023						Preventivo 2023				Consuntivo 2022			
	UP ruolo	Δ % C22	Spese	Ricavi	Fabbisogno	Δ % P23	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno	UP ruolo	Spese	Ricavi	Fabbisogno
70. Pianificazione, Ambiente e Mobilità	16.19	+4.9%	5'188'286	2'557'150	2'631'136	-14.8%	17.60	5'575'610	2'486'500	3'089'110	15.43	5'292'813	2'740'642	2'552'171
71. Edilizia Privata	28.40	-0.0%	4'922'735	2'764'185	2'158'550	-18.7%	28.60	5'089'610	2'435'740	2'653'870	28.41	4'764'657	2'427'951	2'336'706
79. Contributi	-	-	18'035'829	1'102'531	16'933'298	-15.1%	-	21'215'450	1'275'000	19'940'450	-	16'946'065	1'077'285	15'868'781
Totale Dicastero	44.59	+1.7%	28'146'850	6'423'866	21'722'984	-15.4%	46.20	31'880'670	6'197'240	25'683'430	43.84	27'003'536	6'245'878	20'757'658

70. PIANIFICAZIONE, AMBIENTE E MOBILITA'

70 Pianificazione ambiente e mobilità (DIVISIONE)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	5'188'285.71	5'575'610.00	-387'324.29	-6.95%	5'292'813.43	-104'527.72	-1.97%
30 SPESE PER IL PERSONALE	2'175'699.65	2'383'210.00	-187'510.35	-7.93%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	496'278.06	727'050.00	-230'773.94	-31.74%			
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	2'432'389.00	2'400'000.00	32'389.00	1.35%			
39 ADDEBITI INTERNI	83'921.00	85'350.00	-1'429.00	-1.67%			
4 RICAVI	2'557'150.15	2'486'500.00	70'650.15	2.84%	2'740'642.30	-183'492.15	-6.70%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	6'198.00	6'000.00	198.00	3.30%			
43 RICAVI DIVERSI	0.00	500.00	-500.00	-100.00%			
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	2'550'952.15	2'480'000.00	70'952.15	2.86%			

Nell'insieme non vi sono elementi particolarmente confliggenti con il preventivo 2023. È tuttavia il caso di segnalare e spiegare alcuni scarti significativi che vanno a diminuire le spese complessive di quasi il 7%.

Le uscite relative al personale sono risultate inferiori al previsto del 7.93% (CHF -187'510) in seguito all'assunzione posticipata di due nuovi collaboratori (entrati in funzione in giugno anziché in gennaio) e ad alcuni avvicendamenti del personale.

Notevole lo scarto delle *Spese per beni e servizi* (-31.74%, pari a CHF -230'774), attribuibile a *“una serie di misure di risparmio a seguito del nuovo contratto per il geometra unico e per minori spese legate alla tenuta a giorno della misurazione ufficiale”* e alla voce Prestazioni di terzi non preventivabili, per definizione soggetta a variazioni anche vistose (con una spesa per il 2023 di soli CHF 15'206 rispetto ai 150'000 preventivati).

Già lo scorso anno la Commissione aveva osservato che siccome la Divisione lavora su progetti dai tempi lunghi (tra questi il PDCom, sottoposto al Municipio nel 2023, la gestione dei Piani regolatori, diversi progetti pianificatori intercomunali, il Piano comunale dei percorsi pedonali, la promozione della mobilità ciclabile, il potenziamento del trasporto pubblico, ...), sia a preventivo che a consuntivo sono spesso elencati i grandi temi, senza precisazioni relative alle attività dell'anno specifico. Il Municipio, pur precisando che *“scopo dei commenti non è quello di fornire un resoconto di tutta l'attività della divisione, ma di contestualizzarne gli aspetti finanziari”* si è detto disponibile a fornire spontaneamente in futuro qualche ragguaglio in più. Dietro esplicita sollecitazione, il Municipio ha segnalato che nel corso del 2024 sarà allestito un messaggio per portare avanti la strategia di adattamento ai cambiamenti climatici, abbozzata nel 2023, e sarà adottato il Piano energetico comunale.

La Commissione ha chiesto maggiori informazioni a proposito del miglioramento del punteggio per il marchio Città dell'energia, sottolineato sinteticamente nel messaggio come il risultato di un "percorso virtuoso" (pagina 260 MM). Il Municipio ha risposto che nel corso del reaudit del 18 settembre 2023 "è stato possibile constatare un netto miglioramento del punteggio della Città: si è passati infatti da un 55.7% calcolato quattro anni fa, nell'ambito della prima certificazione, ad un 64,9%" Ciò si deve soprattutto "a quanto la Città ha realizzato negli scorsi quattro anni, in particolare per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, l'edificazione di edifici pubblici esemplari dal punto di vista energetico, la gestione degli spazi verdi, nonché l'introduzione del sistema per favorire gli acquisti locali per il tramite di LVGAPoints e l'offerta di prodotti sostenibili da parte delle AIL SA".

Senza entrare qui nel merito dei parametri di valutazione, in generale si constatano progressi ma in alcuni ambiti, anche sensibili, si constata invece che il punteggio è leggermente calato: tra questi proprio l'adattamento ai cambiamenti climatici (ma qui si rimedierà presumibilmente con la nuova strategia) e l'organizzazione del traffico.

71. EDILIZIA PRIVATA

71 Edilizia privata (DIVISIONE)							
Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	4'922'734.58	5'089'610.00	-166'875.42	-3.28%	4'764'657.06	158'077.52	3.32%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'861'394.15	3'861'740.00	-345.85	-0.01%			
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	358'491.11	489'450.00	-130'958.89	-26.76%			
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	102'810.00	100'000.00	2'810.00	2.81%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	306'313.50	339'700.00	-33'386.50	-9.83%			
39 ADDEBITI INTERNI	293'725.82	298'720.00	-4'994.18	-1.67%			
4 RICAVI	2'764'184.82	2'435'740.00	328'444.82	13.48%	2'427'951.09	336'233.73	13.85%
41 REGALIE E CONCESSIONI	341'569.20	200'000.00	141'569.20	70.78%			
42 TASSE E RETRIBUZIONI	2'002'484.30	1'807'000.00	195'484.30	10.82%			
43 RICAVI DIVERSI	524.50	2'000.00	-1'475.50	-73.78%			
49 ACCREDITI INTERNI	419'806.82	426'740.00	-7'933.18	-1.87%			

Il consuntivo 2023 si presenta in linea con gli anni precedenti. I servizi della Divisione sono stati sollecitati in modo costante sia per esame di progetti che controllo cantieri e rilascio di abitabilità.

Il dato finanziario di maggior significato, che mostra un settore in buona salute sono le *Tasse di approvazione progetti di costruzione*, che mostra un leggero incremento +3.8%, nonostante già l'importante crescita registrata nel 2022 (+8.5%).

Da notare un maggior incasso per quanto riguarda la *Tassa di controllo impianti a combustione* di CHF 240'982 (+56%) questo dovuto al recupero nel corso del 2023 del ritardo accumulato nel 2022.

Anche i ricavi per *Tasse di occupazione area pubblica e sporgenza* presenta un importante dato superiore di CHF 141'569 (+70%) dovuta ad un'indennità per la costituzione di una servitù di passaggio veicolare; situazione approfondita dalla vostra Commissione ed evasa in maniera esaustiva dal Municipio.

Da notare che nel 2023 sono state pure concessi 262 permessi per la realizzazione di impianti fotovoltaici.

79. CONTRIBUTI DEL DICASTERO

7900 Contributi di legge (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	15'975'347.30	18'619'000.00	-2'643'652.70	-14.20%	15'018'975.05	956'372.25	6.37%
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	15'975'347.30	18'619'000.00	-2'643'652.70	-14.20%			
4 RICAVI	60'690.00	30'000.00	30'690.00	102.30%	550.00	60'140.00	10'934.55%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	690.00		690.00				
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	60'000.00	30'000.00	30'000.00	100.00%			

	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023/P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023/C2022	%
7900 Contributi di legge	15'914'657.30	18'589'000.00	-2'674'342.70	-14.39%	15'018'425.05	896'232.25	5.97%
36311000 Commissione Regionale dei Trasporti	50'100.65	50'000.00	100.65	0.20%	61'600.05	-11'499.40	-18.67%
36311010 Cantone: Comunità Tariffale	4'812'810.00	7'290'000.00	-2'477'190.00	-33.98%	5'098'118.00	-285'308.00	-5.60%
36311020 Contributo linee urbane d'importanza cantonale	6'647'048.00	7'132'000.00	-484'952.00	-6.80%	6'511'799.00	135'249.00	2.08%
36340000 Linee locali di trasporto pubblico	4'465'388.65	4'147'000.00	318'388.65	7.68%	3'347'458.00	1'117'930.65	33.40%
42400000 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	-690.00		690.00		-550.00	140.00	25.45%
46121003 Rimborsi da Comuni per linee locali	-60'000.00	-30'000.00	30'000.00	100.00%		60'000.00	

La differenza vistosa rispetto al preventivo 23 della voce *Cantone: Comunità Tariffale* si deve all'“ottimo andamento delle vendite di abbonamento Comunità Tariffale e al finanziamento del trasporto pubblico d'importanza cantonale e di conseguenza degli incassi che l'Ufficio Cantonale non si aspettava” (il che ha quasi azzerato il quota di Lugano), mentre il costo complessivo cantonale per il trasporto pubblico di importanza cantonale, preventivato in 32 milioni, si è ridotto a 25.2 milioni, con conseguente riduzione del contributo della Città. Dinamica simile per la diminuzione alla voce *Contributo linee urbane d'importanza cantonale*, versato direttamente alla TPL SA Lugano.

Il maggior costo di CHF 318'388 per le *Linee locali di trasporto pubblico* è invece “da ricondurre al maggior esborso rispetto a quanto preventivato riconosciuto alla TPL SA Lugano quale indennità per le linee comunali, compresi di costi di gestione della Funicolare della stazione e la linea 16 Besso/Breganzona/Muzzano.”

7910 Altri Contributi (CENTRO DI RESPONSABILITÀ)

Gruppo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023 / P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023 / C2022	%
3 SPESE	2'060'482.05	2'596'450.00	-535'967.95	-20.64%	1'927'090.40	133'391.65	6.92%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	369'305.40	365'150.00	4'155.40	1.14%			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	1'691'176.65	2'231'300.00	-540'123.35	-24.21%			
4 RICAVI	1'041'841.05	1'245'000.00	-203'158.95	-16.32%	1'076'734.95	-34'893.90	-3.24%
42 TASSE E RETRIBUZIONI	346'029.00	360'000.00	-13'971.00	-3.88%			
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	695'812.05	885'000.00	-189'187.95	-21.38%			

	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Differenza C2023/P2023	%	Consuntivo 2022	Differenza C2023/C2022	%
7910 Altri Contributi	1'018'641.00	1'351'450.00	-332'809.00	-24.63%	850'355.45	168'285.55	19.79%
31019100 Carte giornaliera dei trasporti	350'000.00	350'000.00	0.00	0.00%	350'000.00	0.00	0.00%
31303000 Spese di telefonia		150.00	-150.00	-100.00%			
31309900 Tasse sociali	17'229.23	12'800.00	4'429.23	34.60%	11'500.00	5'729.23	49.82%
31372100 IVA forfetaria	2'076.17	2'200.00	-123.83	-5.63%	2'214.00	-137.83	-6.23%
36311000 Commissione Regionale dei Trasporti	210.00	300.00	-90.00	-30.00%	210.00	0.00	0.00%
36341000 Contributo a TPL per gestione Park & Ride	450'964.65	700'000.00	-249'035.35	-35.58%	324'585.20	126'379.45	38.94%
36350000 Contrib. a impr. priv. di trasp. e imp. di risalita	16'155.00	20'000.00	-3'845.00	-19.23%	4'496.65	11'658.35	259.27%
36363000 Cultura	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00%	10'000.00	0.00	0.00%
36372000 Sovvenzioni: trasporti pubblici, mobilità sost	1'008'412.30	1'100'000.00	-91'587.70	-8.33%	1'012'754.25	-4'341.95	-0.43%
36372001 Abbonamenti arcobaleno aziendali	34'568.55	34'000.00	568.55	1.67%	24'926.50	9'642.05	38.68%
36372100 Contributi per affitto parcheggi Park & Ride	6'131.10	12'000.00	-5'868.90	-48.91%	6'605.10	-474.00	-7.18%
36373000 Incentivi a privati - efficienza energetica (FER)	164'735.05	355'000.00	-190'264.95	-53.60%	179'768.70	-15'033.65	-8.36%
36379990 Contributo servizio taxi sostitutivo linea 8 TPL					30.00	-30.00	-100.00%
42500500 Vendita carte giornaliera di trasporto	-346'029.00	-360'000.00	-13'971.00	-3.88%	-369'000.00	-22'971.00	-6.23%
45005000 Prelievi dal fondo FER	-695'812.05	-885'000.00	-189'187.95	-21.38%	-707'734.95	-11'922.90	-1.68%

Come si vede, le differenze con il preventivo sono notevoli sia per le spese (-20.64%) sia per i ricavi (-16.32%), con forte incidenza del contributo alla TPL per la gestione dei P&R (CHF -249'035), degli oneri per il sovvenzionamento degli abbonamenti annuali Arcobaleno (CHF -91'587), ma stabili rispetto al consuntivo 2022 (CHF -4'341) e degli incentivi a privati per efficienza energetica (CHF -190'264).

Già durante l'esame del preventivo 2023 la vostra Commissione aveva sollecitato il Municipio a proposito del fondo FER, con l'invito a migliorare l'informazione in merito, visto che si prevedeva un numero di richieste decisamente inferiore a quanto immaginato in precedenza. Il Municipio aveva fatto presente che *“è prevista nel corso del 2023 una revisione di questi incentivi e delle relative procedure di richiesta. Una volta portata a termine la revisione, la disponibilità di incentivi verrà pubblicizzata.”* Abbiamo quindi richiesto informazioni in merito a questa «revisione degli incentivi» e alla sua pubblicizzazione, previste appunto nel corso del 2023.

Riportiamo qui di seguito la risposta del Municipio: *“È importante ricordare che l'attuale procedura per l'ottenimento di incentivi è suddivisa in due fasi: concessione sulla base di una richiesta preliminare e versamento sulla base di una richiesta di versamento. Tra concessione e versamento possono trascorrere fino a due anni. Gli importi a consuntivo riguardano unicamente i contributi versati nel corso dell'anno e non quelli concessi. A tal proposito si fa notare come nel 2023 l'importo totale delle concessioni (CHF 145'840) sia superiore a quello del 2022 (CHF 115'040). Nel corso del 2023 sono stati in ogni caso approfonditi e definiti i nuovi ambiti che la Città intende incentivare. L'idea è quella di andare ad ampliare l'offerta in modo da sostenere la politica energetica della Città senza distribuire contributi dove non sembra essercene bisogno (fotovoltaico sui tetti), aggiungendo agli incentivi già oggi disponibili: Conversione di impianti di riscaldamento elettrici diretti o alimentati a gasolio con pdc o pellet; Impianti fotovoltaici in facciata; Installazione di stazioni di ricarica domestiche per auto elettriche in edifici plurifamigliari; Tetti verdi.”*

Si prevede poi una revisione della procedura e l'introduzione di un sistema digitalizzato per la richiesta degli incentivi. *“Una volta introdotti i nuovi incentivi - spiega il Municipio - la popolazione verrà adeguatamente informata.”*

Ci si può quindi augurare che in futuro il ricorso ai fondi FER - con le corrispondenti ricadute positive in ambito energetico e ambientale - presenti un aumento più deciso.

INVESTIMENTI

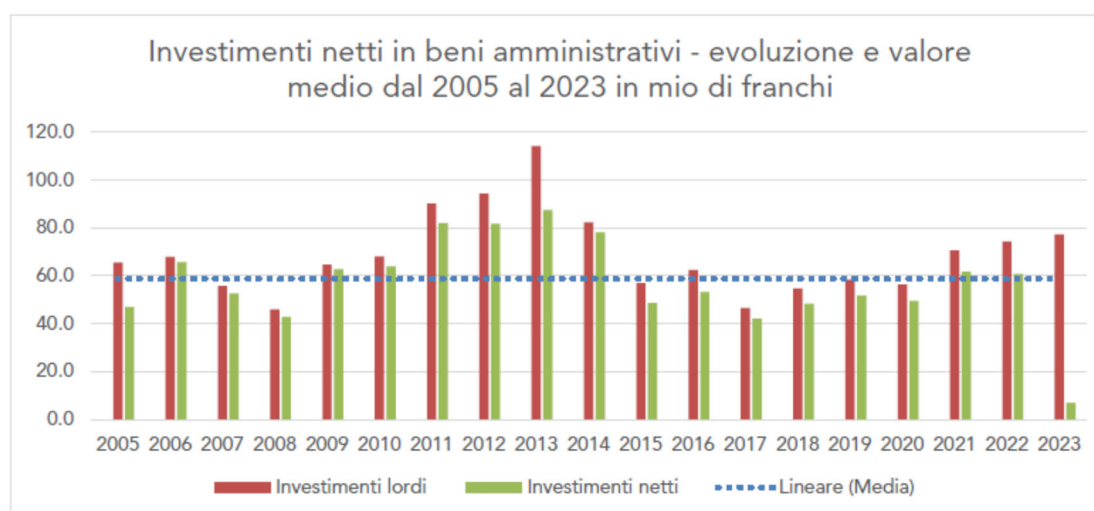
Premessa

In relazione al conto investimenti, la Commissione della Gestione di regola si limita a rinviare al dettaglio di cui al messaggio municipale. Questa volta sono necessarie alcune importanti precisazioni, ma andiamo con ordine.

A pagina 52 del MMN. 11857 troviamo il conto investimenti e i relativi commenti.

Di seguito la tabella così come riportata nel messaggio con la sintesi degli investimenti a partire dal 2005 fino al 2023 (importi espressi in milioni di franchi):

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Media	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7	58.7
Investimenti lordi	65.4	67.9	55.6	45.9	64.5	68.0	90.0	94.2	114.2	82.2	56.9	62.4	46.4	54.7	58.3	56.2	70.5	74.2	77.3
Investimenti netti	46.9	65.7	52.6	42.8	62.7	63.9	81.9	81.6	87.5	78.1	48.5	53.2	42.0	48.3	51.7	49.5	61.6	60.8	6.9



Nel testo di commento al grafico soprastante, il Municipio spiega che con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), i beni patrimoniali non vengono considerati nel totale degli investimenti bensì direttamente contabilizzati nell'attivo di bilancio. Gli esborsi sono però stati elencati in tabelle dedicate.

Da pagina 417 a pagina 477 troviamo il riepilogo di tutte le liquidazioni: gli oggetti, i crediti votati, i consuntivi. Vi è anche la situazione degli investimenti, secondo l'avanzamento dei lavori – e dunque della spesa – riferito sia al 31 dicembre 2022 che al 31 dicembre 2023. Qui troviamo da alcune migliaia di franchi per il restauro di un affresco o di uno studio contro il littering, a diversi milioni di franchi per strade, canalizzazioni e via narrando. A pagina 443 vi è un'utile ricapitolazione della movimentazione degli investimenti per gruppi.

Le voci sono tantissime, è chiaro, è però altrettanto evidente che alcune poste la fanno da padrone. Infatti, degli oltre 80 milioni di investimenti lordi, possiamo isolare alcune opere, dove gli interventi su alcuni immobili (esistenti e in costruzione) ammontano già da soli a oltre 32 milioni:

- realizzazione nuova sede della Divisione Spazi Urbani (DSU) circa 9.9 milioni
- realizzazione Polo Sportivo e degli Eventi (PSE) e Centro Sportivo al Maglio circa 10 milioni
- realizzazioni di SI / SE e di mense (Molino Nuovo, Sonvico, Cadro), sicurezza e manutenzione di alcuni edifici scolastici circa 8 milioni
- manutenzione straordinaria e migliorie Centro Orizzonte, Meridiana e Casa Primavera circa 4.1 milioni

Vi è poi la voce importante delle strade, che ammonta a oltre 13 milioni, e siamo così già a 45 milioni, ossia ben oltre la metà dell'insieme degli investimenti eseguiti a Lugano nel 2023. Si aggiungono le importanti somme relative ai contributi per investimenti pari a circa 11 milioni (PTL 2014 – 2033, tram – treno, PAL 3, CDALED), e ancora oltre 2 milioni per l'ammodernamento informatico dell'Amministrazione.

Per tornare alla visione d'insieme, il Municipio riassume gli investimenti dell'anno 2023 come segue (pagina 52; tabella pagina 53):

“Le uscite lorde degli investimenti amministrativi sono state di ca. CHF 77 Mio di cui circa CHF 75 Mio di crediti votati dal Consiglio Comunale e circa CHF 2 Mio di crediti di Competenza Municipale.

Le entrate dell'anno si attestano a circa CHF 70 Mio dei quali circa CHF 60 Mio riguardanti gli incassi LALIA.

Se consideriamo quanto percepito con la LALIA, nel 2023, il costo netto degli investimenti è di circa CHF 7 Mio se invece escludiamo il citato introito, il totale delle uscite nette è pari a circa CHF 67 Mio, come esplicitato nella prossima tabella.”

In questo passaggio il Municipio – erroneamente – si riferisce ai 60 milioni come “incassi”. Ci torniamo in seguito.

INVESTIMENTI AL 31.12.2023	AMMINISTRATIVI	Uscite	Entrate	Netto
Totali		77'284'900.18	70'382'008.76	6'902'891.42
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati dal Consiglio Comunale		74'933'088.44	10'332'347.00	64'600'741.44
Investimenti in beni amministrativi: Crediti votati di competenza Municipale		2'351'811.74	13'000.00	2'338'811.74
Entrate per investimenti LALIA		-	60'266'661.76	-60'266'661.76
Assestamento fondo FER		-	-230'000.00	230'000.00
INVESTIMENTI AL 31.12.2023	PATRIMONIALI	Uscite	Entrate	Netto
Totali		3'115'416.49	889'040.00	2'226'376.49
Investimenti in beni patrimoniali: Crediti votati dal Consiglio Comunale		3'115'416.49	889'040.00	2'226'376.49
TOTALE COMPLESSIVO		80'400'316.67	71'271'048.76	9'129'267.91

Anche in Conferenza stampa, l'11 aprile 2024, è stata spiegata la voce LALIA come “entrata straordinaria”:

Impatto contributi di costruzione impianti di depurazione (LALIA)

L'emissione dei contributi LALIA nel corso del 2023 ha avuto conseguenze significative sul bilancio di esercizio della Città. Segue una sintesi degli impatti più rilevanti.

A conto investimenti:

- Azzeramento cespiti investimenti eseguiti sino al 31.12.2023 (entrate per investimenti – diminuzione della sostanza amministrativa) CHF 60.3 mio
- Conseguenza di questa entrata straordinaria per investimenti è un onere netto per investimenti di 6.9 mio contro 49.9 mio a preventivo.

A conto di esercizio:

- Contributi LALIA pagati su immobili di proprietà del Comune CHF 6.7 mio
- Ricavo straordinario per riattivazione ammortamenti realizzati in passato CHF 15.0 mio sulle immobilizzazioni relative a canalizzazioni.

In questa comunicazione il Municipio – erroneamente – si riferisce ai 60 milioni come “entrate”. Ci torniamo in seguito.

LALIA: straordinario, non inatteso

Seppur tutti d'accordo sulla straordinarietà della questione LALIA, sin dalla prima lettura del conto investimenti e delle relative spiegazioni, in Commissione della Gestione sono state rilevate delle dissonanze, rivelatesi poi come veri e propri errori. Dopo una serie di approfondimenti della Commissione, in particolare dopo la presentazione di numerose domande al Municipio, l'audizione in Commissione nel mese di giugno e dopo i dettagli e le risposte fornite a posteriori, anche nel corso dell'estate, in relazione ai contributi LALIA è stato possibile ricostruire quanto segue.

Nel messaggio municipale, sin dalle considerazioni generali, il Municipio ha posto l'accento sulla straordinarietà dell'anno 2023 in relazione all'emissione dei contributi LALIA. E questo non solo in relazione alle entrate, bensì anche in riferimento alle uscite. Infatti, il Municipio in sede di preventivo non aveva considerato la propria posizione, trovandosi confrontato con 5.9 milioni di contributi LALIA relativi a immobili amministrativi di proprietà della Città di Lugano, nonché 0.8 milioni su beni patrimoniali, ossia 6.7 milioni di uscite non preventivate da dover pagare come contributi della Città.

Mal si comprende come il Municipio abbia potuto dimenticare questa posta, ritenuto che in sede di preventivo aveva considerato (eccome!) i contributi LALIA, tanto da esporre oltre 14 milioni di ricavi straordinari, che, alla fine, lo vedremo, saranno ben 15 milioni. Non solo. Sempre in ambito di preventivo, erano stati considerati 35 milioni quali aspettative di incasso LALIA nel corso del 2023.

Di per sé, non è errato indicare il fatturato e non l'incassato, problematico è però confondere (ed esporre a preventivo, rispettivamente a consuntivo) quando le emissioni, quando le entrate e quando ancora i ricavi, poiché, evidentemente, non si tratta della stessa cosa. Nel messaggio, nella comunicazione pubblica in Conferenza stampa, come pure di fronte alla Commissione della Gestione una volta le cifre venivano indicate come “entrate”, una volta appunto come “emissioni”, il che evidentemente ha creato confusione rispetto all'effettivo risultato del conto investimenti per l'anno 2023. Il che, viene spiegato in seguito, ha un impatto significativo anche sull'autofinanziamento della Città.

In generale, il Municipio ha corretto il tiro strada facendo; per un tema così centrale per la Città – e così sensibile politicamente – occorre una preparazione solida, con procedure chiare e contabilizzazioni concordate e verificate con la SEL prima di procedere alle emissioni, non in seguito.

In merito, nel messaggio possiamo leggere quanto segue (pagina 13 MM): “(...) Il conto degli investimenti ha registrato uscite per investimenti per CHF 77.3 mio a fronte di CHF 94.8 ipotizzati in sede di preventivo, soprattutto a causa di minori investimenti per Altre Opere del Genio Civile per CHF 7.4 mio e minori investimenti in Beni immateriali per CHF 5.3 mio. Le entrate per investimenti, pari a CHF 25.5 Mio (+57%), è riconducibile alle modificate modalità di contabilizzazione MCA2 rispetto al modello precedente. In ambito di preventivo infatti, erano considerati CHF 35.0 Mio, corrispondenti alle aspettative di incasso 2023 dei contributi LALIA. La contabilizzazione concordata con gli Enti Locali prevede invece la corrispondenza delle entrate per investimenti con la quota di cespiti a bilancio a fine 2022 per le voci di opere del genio civile o contributi per investimento ai consorzi depurazione acque (CHF 60.3 Mio). Ne consegue un onore netto per investimenti di CHF 6.9 Mio contro un preventivo di CHF 49.9 Mio (-86%).

Gli ammortamenti di beni amministrativi del 2023 ammontano a CHF 18.1 Mio rispetto al budget preventivato di CHF 16.8 Mio (CHF +1.4 Mio, +8%).

L'autofinanziamento, alla luce dei valori sopra elencati, raggiunge la cifra di CHF 34.6 Mio che ci confronta con un preventivo di CHF 14.9 Mio (CHF 19.7 Mio, +132%). La positiva dinamica dell'autofinanziamento è quindi il frutto della citata operazione di azzeramento della sostanza amministrativa a bilancio relativa alle opere finanziate con i contributi LALIA, unitamente al già citato miglioramento del risultato totale di esercizio per CHF 17.7 Mio e altri costi non monetari (ammortamenti, versamenti a fondi, accantonamenti) per CHF 2.0 Mio. Il grado di autofinanziamento risultante dopo queste poste straordinarie è pari al 519%.”

I contributi LALIA in pillole

Prima di entrare nel dettaglio, senza ripercorrere il travagliato iter dei contributi LALIA (Legge d'applicazione della legge federale contro l'inquinamento delle acque) a Lugano, giova ricordare in parole semplici di cosa si tratta.

Il diritto federale impone ai Cantoni di provvedere affinché i costi di costruzione, esercizio, manutenzione, risanamento e sostituzione degli impianti per le acque di scarico che servono per scopi pubblici siano finanziati mediante emolumenti o altre tasse. La legge cantonale ha ripreso questo principio e impone a sua volta ai Comuni di prelevare dai proprietari i relativi contributi. Nel caso concreto, sono soggetti all'imposizione tutti i proprietari di fondi allacciati o allacciabili alla rete delle canalizzazioni sul territorio della Città di Lugano al momento dell'emissione del prospetto e che si trovano all'interno del Piano generale di smaltimento delle acque (PGS), nonché le persone titolari di diritti reali limitati (come le servitù), che traggono dall'opera un incremento di valore del proprio diritto (art. 97 LALIA). Questo vale tanto per i privati quanto per lo stesso ente pubblico.

I contributi LALIA emessi concernono dunque i costi già sostenuti (e dunque pagati attraverso le imposte da tutti i contribuenti di Lugano) e quelli ancora da sostenere per finanziare l'esecuzione delle opere di costruzione della rete delle canalizzazioni comunali, conformemente ai progetti approvati dal legislativo comunale e dall'autorità cantonale.

Il tema è dunque centrale: politicamente ed anche economicamente. Come detto, considerata la straordinarietà del prelievo dei contributi LALIA, ci si attendeva dal Municipio un'adeguata preparazione affinché la gestione di questa importante posta per la Città fosse corretta e trasparente.

Mal si comprende come non sia stato chiarito prima come contabilizzare i contributi LALIA, dovendo poi far capo alla SEL con contabilizzazioni davvero difficili da comprendere a posteriori. Vero è che nel frattempo, la Città si è dotata di un conto relativo agli investimenti realizzati e di un conto invece per gli accantonamenti. La questione però rimane, poiché la contabilizzazione di questi contributi straordinari determina anche l'autofinanziamento di Lugano, come esposto in dettaglio nel proseguo.

Volendo semplificare al massimo, possiamo concludere che il Municipio ha purtroppo sbagliato in più occasioni, generando un consuntivo poco chiaro. Da un lato, ha indicato a preventivo un incasso previsto di 35 milioni, quando determinante era piuttosto la corrispondenza delle entrate per investimenti con la quota di cespiti a bilancio a fine 2022 per le voci di opere del genio civile o contributi per investimento a consorzi depurazione acque (pari a 60.3 milioni) come indicato dalla SEL (pagina 13 messaggio). Dall'altro, citando più volte le "entrate", rispettivamente gli "incassi", ha generato l'impressione che nel 2023 vi fossero state delle entrate per investimenti più alte di quanto realmente incamerato, il che era per altro impossibile, poiché l'emissione è avvenuta alla fine dell'anno ed era chiaro che le entrate sarebbero pervenute massicciamente solo nel 2024.

Inoltre, sul fronte delle uscite, il Municipio ha dimenticato di preventivare quanto di pertinenza della Città, dovendo di fatto poi esborsare quasi 7 milioni di contributi dovuti dalla stessa Lugano per i propri beni.

Vi è poi, come detto, tutta la contabilizzazione e correzione secondo l'intervento della SEL, dove a fronte di un valore dei cespiti atteso a bilancio su investimenti prima del 31 dicembre 2021 pari a CHF 66'228'544, è stata applicata una riduzione della sostanza per oltre 51 milioni (51'209'147), giungendo ad un utile di rivalutazione di CHF 15'019'397. Non dimentichiamo poi il ristoro di contributi, il fatto che lavori per alcune decine di milioni devono ancora essere eseguiti e che il dato dell'autofinanziamento non risulta rappresentativo della realtà.

Col senno di poi si è sempre tutti più bravi, stupisce però che gli errori a preventivo non siano stati prontamente corretti in sede di messaggio del consuntivo, inserendo sì la tematica contabile ratificata a posteriori dalla SEL, senza però correggere del tutto e riportando ancora un errore grossolano al conto investimenti dove si legge "entrate per investimenti LALIA 60'266'661", quando evidentemente non si tratta di entrate (tantomeno di ricavi, come sembra in alcune spiegazioni), bensì delle entrate per investimenti parificati alla quota di cespiti a bilancio a fine 2022 per le voci di opere del genio civile o contributi per investimento a consorzi depurazione acque (pari a 60.3 milioni) come stabilito dalla SEL.

Alla voce *Altre spese finanziarie*, al gruppo 34, figura poi l'importo non previsto di quasi un milione relativo allo stralcio di crediti per contributi di costruzione di impianti di depurazione, derivanti da emissioni LALIA eseguite nel passato dalla Città e dai quartieri aggregati. Per dirla in semplice, la voce riportata di CHF 970'535 si riferisce a vecchi debitori ancora a bilancio e scoperti riguardanti appunto la precedente emissione LALIA per Lugano (1995) e per i quartieri aggregati, in questo secondo caso acquisite in sede di consolidamento dei bilanci.

Non si tratta dunque di una perdita reale ma di uno stralcio di vecchi debitori, riproposto (nel rispetto della legge) a carico dei nuovi contribuenti. In pratica, con la nuova emissione 2023 tutti questi importi non incassati e riguardanti le singole proprietà, sono stati stralciati in quanto di fatto sono rientrati nel nuovo calcolo eseguito e rimesse a carico dei proprietari attuali. L'operazione è in sé corretta, peccato però doverla "scoprire" analizzando i conti, dovendo verificare voce per voce di che cosa si tratta. In effetti, la complessità del tema – e in generale dell'esposizione dei conti consuntivi della Città – non giova certo alla trasparenza richiesta all'Autorità comunale e necessaria per affrontare con serietà un aspetto così complesso.

Pertanto, al fine di semplificare al massimo e rendere comprensibile a tutti la situazione, di seguito una schematica spiegazione della voce LALIA per l'anno 2023 basata sui dati di consuntivo effettivi, le risposte del Municipio e il conseguente lavoro di analisi della Commissione della Gestione.

I contributi LALIA nel 2023 a Lugano

Emissioni

I contributi LALIA sono stati emessi a novembre 2023, con termine di pagamento febbraio 2024, per un totale di CHF 118'083'689 imposti a oltre 22'000 proprietari di immobili in relazione a oltre 52'000 mappali sul territorio di Lugano. Di questi CHF 12'628'643 sono oggetto di ricorso.

Incassi

A seguito dell'emissione, fino al 31 dicembre 2023 sono stati incassati CHF 25'532'386. Fino al 30 maggio 2024 sono stati incassati complessivamente CHF 85'557'555.

Retrocessioni

Come spiegato dallo stesso Municipio, vi sono stati dei prelievi in eccesso nel passato, incluso il periodo precedente alle aggregazioni, di conseguenza è stato necessario rimborsare alcuni proprietari. Fino al 31 dicembre 2023 sono stati retrocessi CHF 4'892'401 quali contributi per incassi in eccesso precedenti. Si tratta di restituzioni effettive totali, non vi è alcuna stima in relazione ai casi per cui è pendente un ricorso.

Ammortamenti

Prima del 2021 sono stati realizzati investimenti per oltre 66 milioni non coperti da precedenti emissioni. Nel 2022 e nel 2023 sono stati realizzati ulteriori investimenti per oltre 10 milioni (e un ristorno di contributi per circa un milione). Sono in corso ulteriori investimenti per oltre 42 milioni, già considerati nell'emissione di novembre 2023.

In accordo con la SEL, la Città ha limitato il ripristino degli ammortamenti all'anno 2021, assicurando così che solo cifre definitive (e non in divenire) fossero determinanti al fine dell'utile di rivalutazione. Pertanto, il valore dei cespiti allibrato a bilancio al 31 dicembre 2021 è pari a CHF 51'209'147.

Visto tutto quanto precede, considerati gli interventi contabili eseguiti, a fronte dei contributi emessi (compresi quelli oggetto di ricorso) per CHF 118'083'689 e degli ammortamenti, rispettivamente degli utili di rivalutazione, ne risulta una riduzione della sostanza al 31 dicembre 2023 pari a CHF 60'266'661, come indicato dal Municipio in una tabella riassuntiva all'indirizzo della Commissione della Gestione dopo specifica richiesta (risposte del Municipio; MMN. 11857 Consuntivo 2023; Domande Commissione della Gestione del 05 giugno 2024):

A) Contributi oggetto di ricorso (non ancora emessi)	12'628'643.61
B) Contributi emessi nel novembre 2023	105'455'045.74
C) Totale contributi costruzione emessi e oggetto di ricorso (A+B)¹ =	118'083'689.35
D) Valore dei cespiti atteso a bilancio su investimenti realizzati prima del 31.12.2021 non coperti da precedenti emissioni	66'228'544.50
E) Valore dei cespiti allibrato a bilancio al 31.12.2021 (parzialmente già ammortizzati = riduzione della sostanza) ²	51'209'147.33
Utile di rivalutazione (D-E) (ammortamenti realizzati su cespiti relativi a investimenti LALIA)	15'019'397.17
F) Valore dei cespiti allibrato a bilancio al 31.12.2021 (parzialmente già ammortizzati) ²	51'209'147.33
G) Valore dei cespiti allibrato a bilancio nel 2022 = investimenti dell'anno (non ammortizzati)	10'081'899.52
H) Valore dei cespiti allibrato a bilancio nel 2023 = investimenti dell'anno (non ammortizzati)	-1'024'385.09
I) Totale riduzione della sostanza al 31.12.2023	60'266'661.76

¹ Composto da: CHF 66.2 di investimenti realizzati sino al 31.12.2021 (D), CHF 9.1 di investimenti realizzati nel 2022/2023 (G+H) e CHF 42.9 di investimenti da realizzare negli anni successivi

² In accordo con la SEL si è convenuto di limitare il ripristino degli ammortamenti al 2021 assicurando così che solo cifre definitive e non in corso fossero considerate al fine della determinazione dell'utile di rivalutazione

Tornando dunque all'insieme degli investimenti e al risultato del conto investimenti per l'anno 2023, va considerato che l'anno scorso le uscite effettive per investimenti sono state di quasi 80 milioni, mentre le entrate non sono di circa 70 milioni come indicato, di cui circa 60 milioni di contributi LALIA, poiché, come spiegato, al 31 dicembre 2023 le entrate LALIA ammontavano a circa 25 milioni, e non 60 milioni.

Prescindendo da questo aspetto, in conclusione, la prossima tabella riassume la movimentazione, suddivisa per categorie di opere, del previsto e rispettivamente del consunto per l'anno 2023 (pagina 55 MM):

importi in CHF 1'000.-	Consuntivo 2023			Preventivo 2023			Variazione
	Uscite	Entrate	Netto	Uscite	Entrate	Netto	
Investimenti in beni amministrativi	77'285	70'382	6'903	94'784	44'872	49'912	-43'009
Terreni	-	-	-	450	-	450	-450
Strade, piazze, vie di comunicazione	13'431	2'034	11'396	13'004	1'807	11'197	199
Parcheggi pubblici	3	-	3	290	-	290	-287
Parchi e giardini	570	-	570	4'810	-	4'810	-4'240
Canalizzazioni	1'550	60'464	-58'914	4'915	35'575	-30'660	-28'254
Altre opere del genio civile	3'236	361	2'876	2'800	250	2'550	326
Immobili Amm. generale, UTC, sicurezza	11'232	1'690	9'542	12'900	250	12'650	-3'108
Immobili Raccolta ed elim. rifiuti	4	-	4	300	-	300	-296
Immobili Scuole	9'165	5'319	3'846	9'020	3'790	5'230	-1'384
Immobili Impianti sportivi	11'374	17	11'357	10'700	500	10'200	1'157
Immobili Cultura e tempo libero	1'788	59	1'729	2'045	180	1'865	-136
Immobili Case anziani e altri istituti di cura	4'586	48	4'538	4'650	1'500	3'150	1'388
Immobili diversi	394	-	394	320	-	320	74
Boschi	1'109	502	606	2'130	1'020	1'110	-504
Beni Mobili Amm. generale, UTC, sicurezza	4'749	-	4'749	4'996	-	4'996	-247
Beni Mobili Scuole	-	-	-	225	-	225	-225
Beni Mobili Impianti sportivi	105	-	105	-	-	-	105
Beni Mobili Cultura e tempo libero	75	-	75	-	-	-	75
Beni Mobili Case anziani e altri istituti di cura	-	-	-	527	-	527	-527
Beni Mobili diversi	9	-	9	-	-	-	9
Altri investimenti materiali opere d'arte	68	-	68	-	-	-	68
Altri investimenti immateriali - software	78	13	65	50	-	50	15
Altri investimenti immateriali - pianificazione	1'374	-	1'374	6'552	-	6'552	-5'178
Altri investimenti immateriali - diversi	23	-	23	150	-	150	-127
Prestiti diversi	-	105	-105	-	-	-	-105
Contributi Cantone	7'751	-	7'751	7'555	-	7'555	196
Contributi Comuni, Consorzi ed altri enti locali	4'138	-	4'138	6'175	-	6'175	-2'037
Contributi Imprese private	414	-	414	-	-	-	-
Contributi Organiz. private senza scopo lucro	55	-	55	200	-	200	-145
Contributi Economie private	4	-	4	20	-	20	-16
Assestamento fondo FER	-	-230	230	-	-	-	230
Investimenti in beni patrimoniali	3'115	889	2'226	2'200	250	1'950	276
Stabili di reddito	3'115	889	2'226	2'200	250	1'950	276
Totale Complessivo	80'400	71'271	9'129	96'984	45'122	51'862	-42'733

Raffronto 2022 – 2023 e tetto degli investimenti annuale

Gli investimenti netti globali effettuati per l'anno 2022 si attestavano a 62.3 milioni, superiori di 1.5 milioni rispetto a quanto ipotizzato in ambito di preventivo (60.8 milioni). La Commissione della Gestione più volte in passato ha indicato che un obiettivo di 60 milioni di investimenti netti all'anno era in linea con le aspettative di preventivo e del piano degli investimenti, e congruo alle reali possibilità della Città.

Nel 2023, il conto degli investimenti ha registrato invece uscite per investimenti per 77.3 milioni a fronte dei 94.8 milioni preventivati. Il Municipio spiega questa importante riduzione a fronte di minori investimenti per “*Altre Opere del Genio Civile per 7.4 milioni e minori investimenti in Beni Immateriali per 5.3 milioni*”.

In sede di approvazione del preventivo 2023, non erano mancate critiche all’ipotizzata uscita di quasi 95 milioni per investimenti, che, in effetti, non si è concretizzata. Inoltre, come esposto sopra, in sede di preventivo erano stati esposti ben 35 milioni quali aspettative di incasso 2023 dei contributi LALIA.

A posteriori, però, come spiegato sopra, la Città ha concordato con la SEL di contabilizzare la corrispondenza delle entrate per investimenti con la quota di cespiti a bilancio a fine 2022 per le voci di opere del genio civile o contributi per investimento ai consorzi deputazione acque per 60.3 milioni (pagina 13 MM).

Autofinanziamento

Nelle linee di sviluppo 2018-2028, il Municipio si è prefissato un grado di autofinanziamento dell’80% nel 2028.

Negli ultimi anni il grado di autofinanziamento (a consuntivo) è stato il seguente:

. 2020	93.1%
. 2021	73.3%
. 2022	79.2%

Per l’anno 2023, riferendo che la cifra di autofinanziamento si attesta a 34.6 milioni, il Municipio, come già citato in ingresso, indica (pagina 13 MM) che “*la positiva dinamica dell’autofinanziamento è quindi il frutto della citata operazione di azzeramento della sostanza amministrativa a bilancio relativa alle opere finanziate con i contributi LALIA, unitamente al già citato miglioramento del risultato totale di esercizio per CHF 17.7 Mio e altri costi non monetari (ammortamenti, versamenti a fondi, accantonamenti) per CHF 2.0 Mio. Il grado di autofinanziamento risultante dopo queste poste straordinarie è pari al 519%*”.

Nel messaggio municipale purtroppo si omette di evidenziare che senza i contributi straordinari LALIA, il grado di autofinanziamento si attesterebbe attorno ad un debole 61.5% (autofinanziamento escludendo i contributi LALIA pagati per i propri immobili 41.3 milioni / investimenti netti senza entrate LALIA 67.2 milioni).

Secondo la SEL il grado di autofinanziamento³ ideale di un Comune dovrebbe essere >100%, la forchetta tra sufficiente e buono tra il 70 e il 100%, mentre è problematico al di sotto del 70%. Per l’anno 2023, al netto dei contributi LALIA, la Città di Lugano ha dunque un grado di autofinanziamento addirittura insufficiente.

Vi è un altro importante indicatore: la capacità di autofinanziamento⁴. Sempre secondo la SEL la capacità di autofinanziamento è considerata debole al di sotto del 10%, media tra il 10 e il 20%, buona al di sopra del 20%.

³ Grado di autofinanziamento: (autofinanziamento / investimenti netti) x 100

⁴ Capacità di autofinanziamento: (autofinanziamento / ricavi correnti senza riversamenti, prelevamenti senza finanziamenti speciali, accrediti interni) x 100

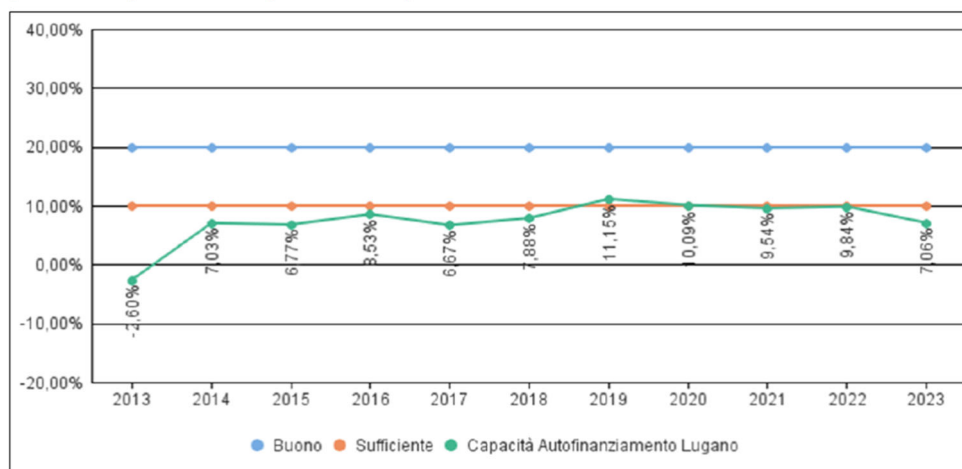
Di seguito, un grafico relativo ai conti consuntivi 2023 (pagina 22 MM), dove unitamente ad altri indicatori finanziari, è riportata al capitolo 3.1 “Sviluppo di taluni significativi indici di carattere finanziario” la capacità di autofinanziamento: 9.84% nel 2022 e 7.06% nel 2023.

Il Municipio si limita a riportare il dato senza alcuna spiegazione, quando una diminuzione della capacità di autofinanziamento, ormai assolutamente insufficiente, richiede attenzione e conseguente presa di posizione politica.

Mentre si sottolinea pubblicamente un grado di autofinanziamento gonfiato dai contributi LALIA, si omette completamente di chinarsi sulla capacità di autofinanziamento, determinante per il futuro della Città.

Evoluzione della capacità di autofinanziamento

(buona >20%, media 10-20%, debole <10%)



Tornando al grado di autofinanziamento, piace sottolineare che a Lugano è diminuito negli anni, invece di aumentare. L’evoluzione è dovuta sia alla tendenza all’aumento degli investimenti (denominatore), sia dall’autofinanziamento (numeratore) in diminuzione.

L’autofinanziamento è il risultato fra entrate e uscite monetarie, quindi al netto degli ammortamenti e accantonamenti. Detto in altri termini: il motore-Città anziché divenire più performante sembra perdere velocità.

Se si considera la media di lungo termine degli investimenti netti (circa 60 milioni annui), per raggiungere l’obiettivo di un autofinanziamento dell’80% occorre migliorare il saldo fra entrate ed uscite di almeno una decina di milioni.

Se si vogliono fare più investimenti, allora l’autofinanziamento dovrà essere ulteriormente rafforzato, altrimenti non sarà possibile, se non con una spirale negativa che ha già messo in difficoltà la Città. Senza entrare nel dettaglio, è chiaro che sulla situazione attuale pesa un accumulo debitorio importante: l’indebitamento è a medio e lungo termine di 930.8 milioni verso banche, vi sono poi 60.0 milioni a breve termine e altri 24.0 milioni di conti correnti con terzi. In semplice: 1 miliardo.

L'evoluzione dei costi di questo debito pone molte incognite, poiché le spese legate ai debiti bancari non potranno che aumentare. Il che riporta la questione alla necessità espressa più e più volte dalla Commissione della Gestione di contenimento della spesa.

È necessario fissare delle priorità per capire che cosa realizzare e quando, oltre ad un approccio strutturale efficiente affinché la cittadinanza possa ricevere il meglio al minor costo possibile. Aspetti questi su cui la Commissione tornerà a chinarsi in sede di preventivo.

FONDI E LEGATI

Per il dettaglio dei conti riguardanti i fondi comunali, la Commissione della Gestione rinvia a quanto presentato nel MMN. 11857 (conti pagina 483 - 496, commenti pagina 269).

La Borsa d'architettura fratelli F.lli P. ed E. Somazzi ha fatto registrare un avanzo d'esercizio di CHF 81'443 (preventivo CHF 1'442) a seguito dello scioglimento della posta *Creditori diversi* relativa ad importi creati fra gli anni 2008-2015.

Il Fondo Faure Soldini registra invece un avanzo di esercizio di CHF 1'045 (preventivo disavanzo CHF 28'110). Il sostanziale pareggio di bilancio è da attribuire in principal modo alle minori spese per attività a favore di anziani ospiti di istituti (CHF 32'860 invece dei CHF 60'000 preventivati). Anche sul fronte delle entrate si registra un minor importo rispetto al preventivo in particolare per gli affitti incassati (CHF 46'432 invece di CHF 60'000). Anche le spese di manutenzione hanno fatto registrare una diminuzione.

Nel rapporto al consuntivo 2022, con riferimento ai fondi e legati del Comune in termini più generali, la Commissione della Gestione ha chiesto aggiornamenti circa lo stato avanzamento lavori per la ricerca dei beneficiari dei diversi fondi e legati, all'epoca ancora privi di destinazione. Il Municipio informava che *“l'attività di raccolta della documentazione, eseguita dalla divisione Controllo Finanze ha successivamente subito un fermo dell'attività in quanto la nostra Divisione, impegnata nell'implementazione del nuovo modello contabile MCA2 non ha potuto procedere con quanto di propria competenza. Contiamo di poter riprendere questa attività nel corso del corrente anno”*.

La Commissione della Gestione, trovando nei conti 2023 la medesima situazione (pagina 486 e 487 MM), ha nuovamente chiesto al Municipio di interessarsi al più presto, al fine di stabilire destinazione e beneficiari di una ventina di fondi e legati. In proposito la Commissione è stata informata dal Municipio che *“l'attività non è avanzata né presso la Divisione Finanze né presso il Servizio Controllo Finanze per carenza di tempo e difficoltà oggettive con la documentazione; l'attività sarà comunque ripresa appena possibile”*.

La Commissione della Gestione invita nuovamente il Municipio a proseguire i passi necessari al fine di sbloccare le posizioni da troppo tempo dormienti, ricordando che il trascorrere degli anni avrebbe reso ancor più difficoltosa la ricerca della documentazione mancante.

AZIENDA ACQUA POTABILE

I conti consuntivi 2023 dell'Azienda Acqua Potabile chiudono con un disavanzo di CHF 265'358 (preventivo CHF -376'900), mentre l'anno precedente grazie agli adeguamenti tariffali era stato raggiunto un avanzo di CHF 113'983.

L'AAP ha una propria gestione contabile dal cui bilancio è possibile rilevare le opere realizzate e finanziate per il tramite della Città di Lugano. Si vedano gli impegni correnti al 31 dicembre 2023 di CHF 106'744'559 al passivo di bilancio dell'AAP la cui contropartita è in parte visibile all'attivo del bilancio del Comune al conto *1012 Conti correnti con terzi*. *“Tutte le operazioni di finanziamento e di rimborso del debito avvengono attraverso il predetto conto corrente (attivo per la Città e passivo per l'AAP), il cui ammontare rappresenta gli investimenti finanziati nel tempo dalla Città e realizzati dall'azienda che all'attivo del suo bilancio evidenzia i valori ancora da ammortizzare della sostanza in beni amministrativi”*.

L'onere di capitale generato dal finanziamento degli attivi da parte del Comune di Lugano per il 2022 è di CHF 1'048'029, applicato un tasso di interesse pari all'1%.

La Commissione della Gestione rileva che gli ammortamenti e il risultato d'esercizio dell'AAP sono insufficienti a finanziare gli investimenti attualmente in corso, infatti la linea di credito concessa dalla Città di Lugano continua ad aumentare (106.7 milioni nel 2022, +2.4 milioni rispetto al 2022).

La Commissione della Gestione ricorda che l'Azienda Acqua Potabile è gestita dalle AIL SA sulla base del mandato di prestazione approvato dal Consiglio Comunale il 2 ottobre 2017. In questo ambito AIL SA è incaricata della gestione tecnica, della manutenzione ordinaria e straordinaria, della gestione degli investimenti necessari alla migioria e all'ampliamento (la cui approvazione resta di competenza del Consiglio Comunale), dell'assicurazione della qualità e della gestione amministrativa e contabile dell'Azienda Acqua Potabile.

RISOLUZIONE

In considerazione dei complementi di informazione forniti dai Servizi competenti dell'Amministrazione comunale e in riferimento ai conti e commenti illustrati nel messaggio municipale, nonché alle precisazioni riportate nel presente rapporto commissionale, la Commissione della Gestione invita l'Onorando Consiglio Comunale ad approvare i conti consuntivi del Comune per l'anno 2023 (messaggio municipale no. 11857) ed a voler

risolvere:

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2023 (messaggio municipale no. 11857)

Vi invitiamo a voler risolvere:

1. I bilanci consuntivi del Comune di Lugano, conti gestione corrente, conti investimenti, e bilancio, per l'anno 2023 sono approvati.
2. L'avanzo d'esercizio di CHF 12'355'835.69 è riportato in aumento del capitale proprio.
3. Sono approvate le liquidazioni del Comune (Divisioni: Finanze, Gestione e manutenzione immobili, Spazi urbani, Polizia, Edilizia pubblica, Sport, Eventi e congressi, Pianificazione ambiente e mobilità, Attività culturali, Corpo Civici Pompieri, Prevenzione e sostegno), nelle osservazioni generali al conto investimenti, con "riepilogo delle opere, oggetto di liquidazione finale".
4. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione finanziaria e contabile relativa all'anno 2023 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo indicato a bilancio.

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI DELLE FONDI E LEGATI PER L'ANNO 2023 (messaggio municipale no. 11857)

Vi invitiamo di voler risolvere:

- sono approvati i conti dei fondi comunali e speciali per l'anno 2023:
 - . Borsa di architettura Flli P. e E. Somazzi.
 - . Fondo Faure Soldini.
 - . Fondi e Legati vari.

RISOLUZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI 2023 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE (messaggio municipale no. 11857)

Vi invitiamo di voler risolvere:

1. Sono approvati i conti consuntivi 2023 (gestione corrente, conto investimenti e bilancio), dell'Azienda Acqua Potabile.
2. Il disavanzo d'esercizio di CHF 265'357.57 è riportato a diminuzione del capitale proprio.
3. Sono approvate le liquidazioni menzionate nel messaggio, al capitolo "Investimenti ultimati, oggetti di liquidazione finale".
4. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2023 e lo stesso è autorizzato alla destinazione del saldo nel modo indicato a bilancio dei rispettivi conti.

Con ogni ossequio.

PER LA COMMISSIONE
DELLA GESTIONE
Michele Malfanti, relatore
Jasmine Altin
Lorenzo Beretta-Piccoli
Lukas Bernasconi
Andrea Censi
Michele Codella
Natalia Ferrara
Lara Olgiati
Maruska Ortelli
Nina Pusterla
Petra Schnellmann